

COMUNE DI MORI

PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

Anno

- sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*
- sullo schema di rendiconto*

2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO BORGHETTI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023.....	12
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondo anticipazione liquidità	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTE CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
STATO PATRIMONIALE.....	29
CONTO ECONOMICO.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	32
CONCLUSIONI.....	32

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Mori che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa effettuato dell'esercizio		7.055.135,47			
Utilizzo avviato di amministrazione	2.015.625,58		Disavviato di amministrazione		0,00
di cui utilizzo Fondo anticipazioni di cassa	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	79.831,85				
Fondo pluriennale vincolato in circolante	2.042.253,17				
di cui fondo pluriennale vincolato in circolante finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perquisita	3.619.303,63	3.740.194,88	Titolo 1 - Spese correnti	9.226.194,11	8.850.617,74
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.874.164,76	4.798.218,83	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	83.524,07	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.143.521,71	1.953.586,07			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	12.318.422,72	9.334.915,79	Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.251.458,61	11.560.956,06
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in circolante	3.859.131,69	
Totali entrate finali	22.955.412,82	19.826.915,57	di cui fondo pluriennale vincolato in circolante finanziato da debito	0,00	
Titolo 6 - Accrescimenti di prestiti	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.000,00	1.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da redditi temporanei cassa	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.930.682,72	1.937.945,07	Totali spese finali	25.421.308,48	20.402.572,79
Totali entrate dell'esercizio	24.886.095,54	21.764.860,64	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	80.464,84	80.464,84
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	29.023.806,14	28.819.996,11	Titolo 5 - Fondi anticipazioni di liquidità	0,00	0,00
DISAVVIAZIO DI COMPETENZA	0,00		Titolo 6 - Chiusura Anticipazioni da redditi temporanei cassa	0,00	0,00
TOTALE A PARTEGGIO	29.023.806,14	28.819.996,11	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.930.682,72	1.869.337,56
			Totali spese dell'esercizio	27.432.456,04	22.352.375,19
			TOTALE COMPLESSIVO SPESE	27.432.456,04	22.352.375,19
			AVVIAZIO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.591.350,10	6.467.620,92
			TOTALE A PARTEGGIO	29.023.806,14	28.819.996,11
			GESTIONE DEL BILANCIO		
			a) Avanzo di competenza (+) / Chiusura di competenza (-)	1.591.350,10	
			b) Risorse accantonate - scartate nel bilancio dell'esercizio 2023	102.998,00	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	76.365,75	
			d) Equilibrio di bilancio (b-a-b-c)	1.411.586,35	
			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDIE DI RENDICONTO		
			d) Equilibrio di bilancio (+/-)	1.411.586,35	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)	-1.670.196,29	
			f) Equilibrio complessivo (b-d-e)	3.082.182,64	

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Antonio Borghetti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 30/11/2021:

- ◆ ricevuta in data 18 luglio 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 80 del 18.07.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il Codice degli Enti locali (C.E.L.) ex L.R. n. 2 del 2018;
- ◆ visto il d.lgs. n. 118 del 2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;
- ◆ visti i pareri di regolarità tecnico-amministrativa e contabile espressi dalla responsabile dott.ssa maura Gobbi in data 18.07.2024;
- ◆ visto l'esito del confronto con gli uffici comunali ed il confronto con la Responsabile del servizio finanziario dott.ssa Maura Gobbi;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- n. 4 variazioni di consiglio (delibere nn. 3, 9, 44, 47);

- n. 16 variazioni giuntali (delibere nn. 49, 67, 73, 97, 122, 135, 137, 153, 159);
 - n. 1 variazione di competenza della responsabile del servizio finanziario (determina n.479).
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dagli organi di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Mori registra una popolazione al 01.01.2023 di n. 10.168 abitanti (erano 10.101 al 01.01.2022). L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali. Sono state suggerite misure correttive per rinforzare l'area contabile in rapporto ai crescenti adempimenti, alla rapida positiva evoluzione del territorio ed al ritardo nell'approvazione dei documenti programmati e consuntivi. L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa ad Unione di Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati della bozza di rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità provvisoria dopo l'approvazione della GC;
- l'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente all'approvazione del Rendiconto è pari ad euro 420.000,00;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da

considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; i principali agenti hanno reso il conto entro il 31 gennaio 2024;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- l'ente è non è in dissesto;
- l'Ente non ha predisposto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2023 essendo di competenza della Comunità Vallagarina.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, non ha rilevi particolari.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

- Fondo di cassa al 31.12.2023 (dal conto del Tesoriere): 6.467.620,92 Euro;
- Fondo di cassa al 31.12.2023 (da scritture contabili): 6.467.620,92 Euro.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

- al 31.12.2023: 6.467.620,92 Euro;
- al 31.12.2022: 7.055.135,47 Euro;
- al 31.12.2021: 6.952.572,39 Euro.

Non v'era e v'è cassa vincolata al 31.12.2023 come negli anni 2021 e 2022. In forma tabellare:

	2021	2022	2023
Cassa iniziale	5.085.099,14	6.952.572,39	7.055.135,47
Riscossioni	12.455.539,19	12.074.359,35	21.764.860,64

Pagamenti	10.588.065,94	11.971.796,27	22.352.375,19
Cassa finale	6.952.572,39	7.055.135,47	6.467.620,92

Si evidenzia che con determina della Responsabile del servizio finanziario n. 292 del 12/07/2024 è stata vncolata cassa per euro 34.129,48.

L'ente non ha stanziato e quindi utilizzato l'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2023. Non prevista l'anticipazione di tesoreria a bilancio (e per l'effetto, nessun utilzzo). L'ente tesoriere è la Cassa Rurale Alto Garda-Rovereto BCC.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a +2,36 giorni.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2023).

Anno	Indice di Tempestività dei Pagamenti nelle transazioni commerciali
2023	2,36

Totale pagamenti anno 2023	Importi pagati dopo la scadenza	di cui tra 1 e 10 gg.	di cui tra 11 e 30 gg.	di cui tra 31 e 60 gg.	di cui oltre 61 gg.
n. fatture	n. fatture	n. fatture	n. fatture	n. fatture	n. fatture
2068	404	173	131	62	38
Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
6.237.175,25	2.209.192,90	643.601,47	604.335,28	588.470,03	372.786,12

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.591.350,10.

Risultato di competenza	Var.	2023
Accertamenti di competenza	(+)	24.886.095,54
Impegni di competenza	(-)	23.489.800,28
Quota FPV iscritta in entrata all'1/1	(+)	2.122.085,02
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	(-)	3.942.655,76
Avanzo di amministrazione impiegato	(+)	2.015.625,58
Risultato di competenza	(=)	1.591.350,10

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.411.986,35 (erano Euro 5.139.248,79 l'anno precedente), mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 3.082.182,64 (erano Euro 5.097.331,78 l'anno precedente) come di seguito rappresentato:

Equilibrio di bilancio	Var.	2023
Risultato di competenza	(+)	1.591.350,10
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	102.998,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	76.365,75
Equilibrio di bilancio	(=)	1.411.986,35

Equilibrio complessivo	Var.	2023
Equilibrio di bilancio	(+)	1.411.986,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-1.670.196,29
Equilibrio complessivo	(=)	3.082.182,64

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle entrate e delle spese finali emerge che:

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	70.788,89	79.831,85
Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	2.019.755,13	2.042.253,17
Utilizzo avanzo di amministrazione	420.000,00	2.015.625,58
TITOLO 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.498.254,00	3.505.863,00
TITOLO 2 – Trasferimenti correnti	4.593.714,00	4.741.137,42
TITOLO 3 – Entrate extratributarie	2.053.285,00	2.074.985,00
TITOLO 4 – Entrate in conto capitale	15.243.989,20	14.987.268,38
TITOLO 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 6 – Accensione prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	2.081.000,00	2.236.000,00
Totale	29.980.786,22	31.682.964,40

Spese	Previsione iniziale	Previsione definitiva
TITOLO 1 – Spese correnti	10.135.576,89	10.389.977,85
TITOLO 2 – Spese in conto capitale	17.682.744,33	18.975.521,55
TITOLO 3 – Spese per incremento attività finanziarie	1.000,00	1.000,00
TITOLO 4 – Rimborso prestiti	80.465,00	80.465,00
TITOLO 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	2.081.000,00	2.236.000,00
Totale	29.980.786,22	31.682.964,40

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-Septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	79.831,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.636.990,10 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di	(-)	9.226.194,11 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	83.524,07
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	80.464,84 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.326.638,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	68.625,58 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.395.264,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	102.998,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.346,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.256.919,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.670.196,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.927.116,12

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.947.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.042.253,17
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	12.318.422,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.251.458,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.859.131,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.000,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		196.085,59
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	41.019,07
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		155.066,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		155.066,52

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		1.591.350,10
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	102.998,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	76.365,75
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.411.986,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-1.670.196,29
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.082.182,64

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

01) Risultato di competenza di parte corrente		1.395.264,51
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	68.625,58
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 (1)	(-)	102.998,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (2)	(-)	-1.670.196,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	35.346,68
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		2.858.490,54

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento;

- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è la seguente:

Parte entrata

Fondo Pluriennale Vincolato – Entrata	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	89.250,01	100.673,35	79.831,85
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.661.785,02	5.753.892,24	2.042.253,17
Totale	1.751.035,03	5.854.565,59	2.122.085,02

Parte spesa

Fondo Pluriennale Vincolato – Spesa	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	100.673,35	79.831,85	83.524,07
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	5.753.892,24	2.042.253,17	3.859.131,69
Totale	5.854.565,59	2.122.085,02	3.942.655,76

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riacquisto degli impegni imputati all'esercizio 2023 e imputati all'esercizio 2024 (c.d. economie di impegno)	Riacquisto degli impegni finanziari del FPV di cui alla lettera a) imputati all'esercizio 2023 e imputati nel corso dell'esercizio 2023 (c.d. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinvista all'esercizio 2024 e superanzivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi futuri a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi futuri a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
02	Segreteria generale	2.470,73	2.162,00	308,73	0,00	0,00	2.872,80	0,00	0,00	2.872,80
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.414.757,61	4.450,08	307,53	0,00	1.410.000,00	4.758,77	0,00	0,00	1.414.758,77
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	983,70	945,74	37,96	0,00	0,00	983,70	0,00	0,00	983,70
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.836,22	3.533,23	302,99	0,00	0,00	3.574,80	0,00	0,00	3.574,80
06	Ufficio tecnico	8.380,78	7.732,55	648,23	0,00	0,00	8.506,48	0,00	0,00	8.506,48
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2.900,75	2.124,62	776,13	0,00	0,00	2.386,71	0,00	0,00	2.386,71
10	Risorse umane	1.881,16	1.777,39	103,77	0,00	0,00	1.977,45	0,00	0,00	1.977,45
11	Altri servizi generali	18.573,70	3.468,08	7,15	0,00	15.100,47	2.969,01	0,00	0,00	18.069,48
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.453.796,65	26.193,69	2.492,49	0,00	1.425.100,47	28.229,72	0,00	0,00	1.453.330,19
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	6.595,58	4.793,00	1.802,58	0,00	0,00	8.834,17	0,00	0,00	8.834,17
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	28.569,23	0,00	0,00	0,00	28.569,23	0,00	0,00	0,00	28.569,23
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	35.164,81	4.793,00	1.802,58	0,00	28.569,23	8.834,17	0,00	0,00	37.403,40
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	4.072,14	3.943,62	128,52	0,00	0,00	4.119,50	0,00	0,00	4.119,50
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	6.261,94	6.261,94	0,00	0,00	0,00	200.000,00	327.000,00	0,00	527.000,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	10.334,08	10.205,56	128,52	0,00	0,00	204.119,50	327.000,00	0,00	531.119,50
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	4.050,05	3.820,91	229,14	0,00	0,00	4.301,44	0,00	0,00	4.301,44
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.050,05	3.820,91	229,14	0,00	0,00	4.301,44	0,00	0,00	4.301,44

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e Impegni	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2022 e rimessi dal FPI e cui alla lettera al effettuato nell'esercizio dell'esercizio 2022 (inc. imputazione di impegni)	Riaccertamento degli impegni finanziari dal FPI di cui alla lettera al effettuato nell'esercizio 2022 su impegni imputati agli esercizi 2022 e 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinvata all'esercizio 2024 e successivi (cd. economie di impegno)	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e successivi e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e successivi e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
06	Misone 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	557.947,83	58.271,39	0,00	0,00	499.676,44	976.119,65	0,00	0,00	1.475.796,09
	TOTALE MISIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	557.947,83	58.271,39	0,00	0,00	499.676,44	976.119,65	0,00	0,00	1.475.796,09
09	Misone 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
03	Rifiuti	893,70	888,18	5,12	0,00	893,70	0,00	0,00	0,00	893,70
04	Servizio idrico integrato	9.289,45	0,00	0,00	0,00	9.289,45	0,00	0,00	0,00	9.289,45
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1.967,40	1.854,20	113,20	0,00	0,00	2.218,79	0,00	0,00	2.218,79
	TOTALE MISIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	12.150,55	2.742,78	118,32	0,00	9.289,45	3.112,49	0,00	0,00	12.401,94
10	Misone 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
05	Viabilità e infrastrutture stradali	30.184,72	19.999,42	5.768,65	0,00	4.416,65	1.649,24	0,00	0,00	6.065,89
	TOTALE MISIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	30.184,72	19.999,42	5.768,65	0,00	4.416,65	1.649,24	0,00	0,00	6.065,89
12	Misone 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	16.787,53	15.403,61	1.383,92	0,00	0,00	420.558,51	0,00	0,00	420.558,51
	TOTALE MISIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	16.787,53	15.403,61	1.383,92	0,00	0,00	420.558,51	0,00	0,00	420.558,51
14	Misone 14 - Sviluppo economico e competitività									
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.678,80	1.463,60	215,20	0,00	0,00	1.678,80	0,00	0,00	1.678,80
	TOTALE MISIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1.678,80	1.463,60	215,20	0,00	0,00	1.678,80	0,00	0,00	1.678,80
	TOTALE	2.122.085,02	142.893,96	12.138,82	0,00	1.967.052,24	1.648.603,52	327.000,00	0,00	3.942.655,76

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 10.801.492,75 (era di Euro 12.918.694,43 nell'esercizio precedente) come risulta dai seguenti elementi:

			GESTIONE		
			RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio					7.055.135,47
RISCOSSIONI		(+)	4.463.979,78	17.300.880,86	21.764.860,64
PAGAMENTI		(-)	2.731.070,90	19.621.304,29	22.352.375,19
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE		(-)			6.467.620,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(-)			6.467.620,92
RESIDUI ATTIVI		(+)	4.783.804,29	7.585.214,68	12.369.018,97
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del rversamento nel conto di tesoreria principale					893,68
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze					0,00
RESIDUI PASSIVI		(-)	223.995,39	3.868.495,99	4.092.491,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		(-)			83.524,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		(-)			3.659.131,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)					10.801.492,75

Con riferimento alla distinzione tra parte disponibile ed indisponibile e quanto accantonato e/o vincolata e/o destinata

agli investimenti:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		550.818,53
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		58.723,63
Altri accantonamenti		714.330,53
	Totale parte accantonata (B)	1.323.872,69
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		82.036,78
Vincoli derivanti da trasferimenti		31.231,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	113.268,34
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	682.632,69
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	8.681.719,03
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare</i>		

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Composizione Risultato di Amministrazione	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione al 31/12 (A)	7.343.211,63	12.918.694,43	10.801.492,75
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.070.605,17	2.140.245,55	550.818,53
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso e passività potenziali	58.723,63	58.723,63	58.723,63
Altri Accantonamenti	620.571,98	724.386,56	714.330,53
Totale parte accantonata (B)	2.749.900,78	2.923.355,74	1.323.872,69
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	659.904,59	942.531,55	82.036,78
Vincoli derivanti da trasferimenti	10.947,84	32.468,47	31.231,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata (C)	670.852,43	975.000,02	113.268,34
Parte destinata agli investimenti (D)	715.069,56	716.184,56	682.632,69
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.207.388,86	8.304.154,11	8.681.719,03

Con riferimento alle **risorse accantonate** (totale Euro 1.323.872,69), queste si riferiscono a:

- Fondo contenzioso per Euro 58.723,63;
- FCDE per Euro 550.818,53;
- FOREG per Euro 23.338,57;
- Acc. ritardo pagamento debiti commerciali per Euro 146.728,00;
- Acc. incentivi tecnici per Euro 6.806,37;
- Fondo TFR Euro 524.310,59;

- Fondo TFM Sindaco per Euro 13.147,00.

Con riferimento alle **risorse vincolate** (totale Euro 113.268,34), queste si riferiscono a:

- Assegnazione 5 per mille per Euro 4.115,12;
- Permessi di costruire per Euro 44.627,72;
- Fondo funzioni enti locali per Euro 33.293,94;
- centri estivi 2023 per euro 7.000,87;

scuola infanzia per Euro 24.230,69.

Le risorse **destinate agli investimenti** sono pari ad Euro 682.632,69:

- risarcimento danni patrimonio e sinistri per Euro 11.953,50;
- escussione fideiussioni ripristino discariche per Euro 67.500;
- escussione fideiussioni ripristino per Euro 603.179,19.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 76 del 10.07.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale. L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL e si

è espresso con parere il giorno 10.07.2024. È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

In esito alle seguenti variazioni:

Riaccertamento residui	Var.	Importi	Totale
Maggiori accertamenti	(+)	125.623,53	
Minori accertamenti per insussistenza	(-)	36.505,22	
Minori accertamenti per inesigibilità	(-)	1.804.616,01	
Variazione residui attivi	(=)		-1.715.497,70
Minori spese per insussistenza	(-)	22.571,50	
Variazione residui passivi	(=)		-22.571,50

Comportanti:

Reimputazione residui	Importi
Reimputazione residui attivi	2.078.037,06
Reimputazione residui passivi	2.078.037,06
Fondo Pluriennale Vincolato Parte Corrente	15.100,47
Fondo Pluriennale Vincolato Conto Capitale	2.382.131,69

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario esprime i seguenti dati finali:

- RESIDUI ATTIVI euro 12.369.018,97 (erano euro 10.963.281,77 al 31.12.2022);
- RESIDUI PASSIVI euro 4.092.491,38 (erano euro 2.977.637,79 al 31.12.2022).

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. L'Ente nel

calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 550.818,53-

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili (vedasi p. 61 Relazione);
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

La sintesi, per l'anno 2023 è la seguente:

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATORI NETTI DI INESIGIBILITÀ DI RIFERIMENTO [N]	RESIDUI ATTIVI DELL' INDEBITO PRESCRIBITI [N]	TOTALE RESIDUI ATTIVI [N] = [N] + [N]	IMPORTO MINIMO INI- CIOFC [N]	MONDO CREDITI DI CUMULA INESIGIBILITÀ [N]	% DI ACCUMULAZIONE AL MONDO INESIGIBILITÀ [N] + [N]
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PERSEQUATIVA							
1910100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.101.404,00	1.380.190,28	3.080.512,28			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	450.500,54	0,00	450.500,54			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	850.096,76	1.380.190,28	2.230.994,21	1.487.906,00	1.730.978,13	90,93 %
1910200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1910300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1910400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1930100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1930200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.101.404,00	1.380.190,28	3.080.512,28	1.487.906,00	1.730.978,13	90,93 %
TRAESPERIMENTI CORRENTI							
2910100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.560.296,45	10,11	2.560.309,56	0,00	10,11	0,00 %
2910200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2910300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2910400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2910500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.560.296,45	10,11	2.560.309,56	0,00	10,11	0,00 %
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 200: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	373.881,79	41.010,20	414.891,99	47.056,07	82.314,87	15,33 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	18.826,39	166.788,33	185.614,81	279.069,00	386.449,03	95,54 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	16.496,53	52,67	16.549,20	0,00	38,80	0,24 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	86.736,67	3.280,74	89.011,41	2.362,72	8.091,77	7,29 %
3060000	TOTALE TITOLO 3	475.306,20	335.117,33	806.423,23	329.079,38	167.034,27	44,43 %
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.325.882,73	3.166.719,24	4.495.371,97			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.326.652,73	3.165.490,44	4.491.152,17			
	Contributi agli investimenti da UT	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UT	0,00	1.320,20	1.320,20	0,00	1.320,20	100,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	433,81	433,81			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UT	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UT	0,00	433,81	433,81	170,24	170,24	39,27 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8.461,00	0,00	8.461,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4060000	TOTALE TITOLO 4	1.324.091,73	3.167.162,78	4.491.244,48	170,24	1.423,04	0,03 %

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTI IN NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (€)	RESIDUI ATTI CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (€)	TOTALE PERDITE ATTIVI (€) = (1) + (2)	IMPORTO INIZIALE DEL FONDO (€)	FONDO CREDITI DI DUBbia ESIGIBILITÀ (€)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (2 / 3a)
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
8010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
8020000	Tipologia 200: Riacquisto crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
8030000	Tipologia 300: Riacquisto crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
8040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
8990000	TOTALE TITOLO 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE	8.474.102,68	5.479.339,68	10.944.491,60	1.758.818,23	2.148.345,68	19,58 %
	DI CUI: FONDO CREDITI DI DUBbia ESIGIBILITÀ IN CICAPITALE	1.354.069,73	3.167.152,75	4.501.248,48	170,04	1.423,04	0,00 %
	DI CUI: FONDO CREDITI DI DUBbia ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (5)	4.148.006,02	2.309.236,36	6.440.245,12	1.758.765,96	2.138.822,01	99,59 %

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBbia ESIGIBILITÀ - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	10.944.491,60	2.140.345,68
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO E INSERITI NEL CONTO DEL PATRIMONIO COMPLETAMENTE SVALUTATI	317.904,09	317.904,09
ACCANTONAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCESSIVI A QUELLO DI CUI AL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	11.262.400,69	2.458.250,44

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha utilizzato lo strumento.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 58.723,63 (identico all'anno precedente) determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene siano congrue.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessun accantonamento in quanto non sussiste il presupposto.

Fondo TFR dipendenti

Fondo finale al 31.12.2023: Euro 524.310,59 (era di Euro 573.941,61 l'anno precedente).

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per l'importo di euro 5.139,00; totale fondo al 31.12.2023: 13.147,00.

Altri fondi e accantonamenti

FOREG per il personale dipendente, euro 23.338,57 (euro 42.735,42).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali. La somma accantonata per l'anno 2023 è pari ad euro 51.347,00 (era di euro 95.381,00). Totale del fondo al 31.12.2023 di euro 146.728,00.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL in quanto è totalmente sprovvisto di debiti di finanziamento; nell'anno 2015 l'ente ha provveduto all'estinzione anticipata dei debiti con la PAT. Il debito residuo nei confronti della PAT al 31.12.2023 è pari ad euro 321.859,36 (erano euro 402.324,20 al 31.12.2022).

Concessione di garanzie

Il Comune non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti del Risultato di competenza (W1), dell'equilibrio di bilancio (W2) e dell'equilibrio complessivo (W3) sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	79.831,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.636.990,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.226.194,11
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	83.524,07
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	80.464,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.326.638,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	68.625,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.395.264,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	102.998,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.346,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.256.919,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.670.196,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.927.116,12

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.947.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.042.253,17
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	12.318.422,72
C) Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.251.458,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.859.131,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.000,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		196.085,59
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	41.019,07
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		155.066,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		155.066,52

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		1.591.350,10
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	102.998,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	76.365,75
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.411.986,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-1.670.196,29
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.082.182,64

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.395.264,51
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	68.625,58
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023 (1)	(-)	102.998,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(−) (2)	(-)	-1.670.196,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	35.346,68
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		2.858.490,54

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate tributarie

Denominazione	2021	2022	2023
Imposta immobiliare semplice (IMIS)	2.060.991,11	2.297.039,47	2.346.653,09
Imposta municipale propria (IMUP)	23,00	0,00	6.778,00
Imposta municipale semplice per attività di verifica e controllo	167.645,92	32.297,36	2.661,95
Imposta municipale propria per attività di verifica e controllo	730,01	0,00	0,00
Imposta comunale sugli immobili per attività di verifica e controllo	3.108,00	0,00	3,75
Tassa sui rifiuti (TARI)	1.243.551,83	1.264.202,52	1.261.326,78
Tributo comunale sui rifiuti anni precedenti	0,00	0,00	0,00
Tasi	261,00	0,00	0,00
Tasi per attività di verifica e controllo	138,00	0,00	0,00
Tassa ammissione concorsi	2.448,21	1.394,55	1.880,06
Totale	3.478.897,08	3.594.933,90	3.619.303,63

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 2.661,95	€ 2.078,45
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICI/TASI)	€ 3,75	€ 3,51
TOTALE	€ 2.665,70	€ 2.081,96

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.352.989,88	
Residui riscossi nel 2023	€ 107.025,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.245.964,26	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 583,74	
Residui totali	€ 583,74	

IMIS

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU – IMIS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 450.508,34	
Residui riscossi nel 2023	€ 450.508,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 521.317,06	
Residui totali	€ 521.317,06	

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 1.265.993,47	
Residui riscossi nel 2023	€ 713.953,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 246.430,92	
Residui al 31/12/2023	€ 305.608,77	24,14%
Residui della competenza	€ 628.007,91	
Residui totali	€ 933.616,68	

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 501.749,69	€ 260.730,60	€ 89.858,96
Riscossione	€ 501.749,69	€ 260.730,60	€ 88.733,96

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 278.875,54	
Residui riscossi nel 2023	€ 13.091,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 196.214,49	
Residui al 31/12/2023	€ 69.569,51	24,95%
Residui della competenza	€ 47.244,64	
Residui totali	€ 116.814,15	

Fitti Attivi

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ -	
Residui riscossi nel 2023	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ - %	
Residui della competenza	€ 153,17	
Residui totali	€ 153,17	

Spese

Spese	Impegni 2023	% Imp.	Pagamenti 2023	% Pagato
Titolo 1 – Spese correnti	9.226.194,11	39,28%	7.006.396,85	35,71%
Titolo 2 – Spese in conto capitale	12.251.458,61	52,16%	10.889.245,85	55,50%
Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,01%
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	80.464,84	0,34%	80.464,84	0,41%
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	1.930.682,72	8,22%	1.644.196,75	8,38%
Totale	23.489.800,28	100,00%	19.621.304,29	100,00%

Spese	2021	2022	% var. del 2022 rispetto al 2021	2023	% var. del 2023 rispetto al 2022
Titolo 1 – Spese correnti	7.767.717,31	8.274.450,30	6,52%	9.226.194,11	11,50%
Titolo 2 – Spese in conto capitale	1.655.122,79	1.861.930,05	12,49%	12.251.458,61	558,00%
Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	1.000,00	0,00%
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	80.464,84	80.464,84	0,00%	80.464,84	0,00%
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	1.354.961,37	1.782.070,70	31,52%	1.930.682,72	8,34%
Totale	10.858.266,31	11.998.915,89	10,50%	23.489.800,28	95,77%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi 3 esercizi evidenzia:

Titolo I – Macroaggregati	2021	%	2022	%	2023	%
101 – Redditi da lavoro dipendente	2.907.692,23	37,43%	3.082.727,04	37,26%	3.503.348,21	37,97%
102 – Imposte e tasse a carico dell'Ente	212.042,17	2,73%	237.706,44	2,87%	278.667,30	3,02%
103 – Acquisto di beni e servizi	3.776.663,70	48,62%	4.301.628,56	51,99%	4.705.405,99	51,00%
104 – Trasferimenti correnti	536.826,22	6,91%	342.698,06	4,14%	350.407,54	3,80%
107 – Interessi passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	46,61	0,00%
108 – Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	91.899,04	1,18%	64.619,23	0,78%	128.965,98	1,40%
110 – Altre spese correnti	242.593,95	3,12%	245.070,97	2,96%	259.352,48	2,81%
Totale	7.767.717,31	100,00%	8.274.450,30	100,00%	9.226.194,11	100,00%

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per Missione, impegnate negli ultimi 3 esercizi evidenzia:

Titolo II – Missioni	2021	2022	% var. del 2022 rispetto al 2021	2023	% var. del 2023 rispetto al 2022
01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	73.315,48	216.568,64	195,39%	9.026.663,07	4068,04%
03 – Ordine pubblico e sicurezza	5.124,00	134.127,78	2517,64%	0,00	-100,00%
04 – Istruzione e diritto allo studio	342.949,91	120.432,19	-64,88%	500.523,39	315,61%
05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	13.271,16	5.669,34	-57,28%	15.250,00	168,99%
06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	94.978,16	383.526,54	303,80%	953.736,47	148,68%
07 – Turismo	24.824,63	11.749,74	-52,67%	0,00	-100,00%
08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	107.172,33	9.716,64	-90,93%	119.804,37	1132,98%
10 – Trasporti e diritto alla mobilità	460.625,52	232.353,42	-49,56%	299.636,66	28,96%
11 – Soccorso civile	46.308,45	104.745,49	126,19%	331.880,14	216,84%
12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	118.638,02	188.199,02	58,63%	647.386,68	243,99%
14 – Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale	365.481,85	387.780,75	6,10%	356.577,83	-8,05%
16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2.433,28	67.051,50	2655,60%	0,00	-100,00%
Totale	1.655.122,79	1.861.930,05	12,49%	12.251.458,61	558,00%

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023:

Personale	2021	2022	2023
Dipendenti rapportati ad anno	76	77	80
Spesa per il personale	2.907.692,23	3.082.727,04	3.503.348,21

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto ad esternalizzare a società *in house providing* della PAT e segnatamente a Trentino Riscossioni S.p.A. per la riscossione delle sanzioni di competenza della polizia locale. L'accordo ha decorrenza dicembre 2021 a fronte delibera Consiglio comunale n. 11 di data 23/02/2021.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie ed associative

L'Ente, nel 2021, ha partecipato alla costituzione della nuova società AZIENDA PER IL TURISMO ROVERETO E VALLAGARINA - SOCIETÀ CONSORTILE A RESPONSABILITÀ LIMITATA nata dalla precedente associazione di cui già faceva parte.

In data 10 marzo 2023 è stata costituita l'Associazione Nazionale dei Paesaggi Rurali di Interesse Storico (PRIS), a cui il Comune di Mori aderisce in qualità di socio fondatore; a seguito dell'adesione disposta con deliberazione del Consiglio comunale n. 48 di data 13 dicembre 2022 il comune di Mori ha versato Euro 1.000,00 quale partecipazione al capitale dell'associazione [totale Euro 25.000,00 (n. 25 soci)].

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2021 (ultimo disponibile) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati indicate nella relazione sulla gestione.

Nella redazione del bilancio 2023 le società partecipate non si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. Rinviamo alla nota integrativa per i dettagli anche in termini valutativi, si riporta una sintesi dell'attivo e del passivo patrimoniali con dettaglio del patrimonio netto:

ATTIVO

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2023	2022
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	415.339,88	365.229,67
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	80.085.998,88	70.537.921,91
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	7.404.210,46	7.167.180,38
RIMANENZE	0,00	0,00
CREDITI	11.863.423,76	8.823.036,22
ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	0,00	0,00
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	8.468.514,60	7.055.135,47
RATEI E RISCONTI ATTIVI	5.909,27	5.964,73
TOTALE	106.243.396,85	93.954.468,38

PASSIVO

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2023	2022
PATRIMONIO NETTO	71.671.703,67	71.573.020,35
FONDI PER RISCHI ED ONERI	117.116,04	129.909,43
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	524.310,59	573.941,61
DEBITI	4.414.350,74	3.379.981,99
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	29.515.915,81	18.297.635,00
TOTALE	106.243.396,85	93.954.468,38

Dettaglio del patrimonio netto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
FONDO DI DOTAZIONE	5.112.180,41	5.112.180,41
RISERVE DA CAPITALE	0,00	0,00
RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE	44.627,72	904.750,46
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	66.935.635,62	59.380.989,98
ALTRÉ RISERVE INDISPONIBILI	2.336.528,83	2.100.498,75
ALTRÉ RISERVE DISPONIBILI	0,00	3.743.694,41
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-230.814,37	128.590,46
RISULTATI ECONOMICI DA ESERCIZI PRECEDENTI	330.906,34	202.315,88
RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	-2.857.360,88	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	71.671.703,67	71.573.020,35

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.120.003,14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.584.428,29
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi)	-464.425,15
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	443.739,86
RETTIFICHE DI ATTIVA' FINANZIARIE	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	16.379,19
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-4.306,10
IMPOSTE	226.508,27
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-230.814,37

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,

- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono emerse gravi irregolarità significative e degne di menzione nella presente relazione.

Si suggerisce, come nei precedenti esercizi, una maggior programmazione che consenta il rispetto delle scadenze previste, per quanto di mio interesse, per l'approvazione dei principali documenti contabili programmatori e consuntivi anche in rapporto alle rilevanti dimensioni, per la media provinciale, dell'ente. Detta programmazione, per quanto attiene al settore finanziario, si ritiene necessiti anche dell'innesto di ulteriori figure professionali di supporto all'attuale struttura che, seppur competente, è in affanno nel far fronte ai crescenti adempimenti introdotti dal legislatore domestico ed unionale (si pensi al monitoraggio dell'utilizzo dei fondi PNRR). Il mancato rispetto dei termini di approvazione dei principali documenti contabili, programmatori o consuntivi è indice di quanto sopra e non migliora nel periodo osservato. Ciò nonostante i vari DUP succedutisi abbiano previsto di rinforzare l'Area in ciò palesando la consapevolezza delle criticità qui osservate. Si aggiunge la difficoltà a reperire nuovo personale che appare, visto il tasso di occupazione che ha raggiunto record storici, comune sia nel pubblico che del privato.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del **Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023** e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione come indicato.

Mori, li 22.07.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO BORGHETTI