

Comune di Moena

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DEL COMUNE DI MOENA

DOTT. LORENZO CHELODI

Sommario

1. INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari	5
2. CONTO DEL BILANCIO	6
Il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	9
Analisi della gestione dei residui	10
3. GESTIONE FINANZIARIA.....	14
Analisi degli accantonamenti	15
Analisi delle entrate e delle spese	17
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. PNRR e PNC.....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	26
11. CONCLUSIONI	26

Comune di Moena
Organo di revisione
Verbale n. 5 del 10/04/2024

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;

approva o 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 Moena. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavalese, li 10 aprile 2024


Il revisore dei conti
dott. Lorenzo Chelodi

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lorenzo Chelodi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15/4 del 21.06.2023;

- ricevuta in data 02.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 29.03.2024, 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) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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 d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20/4 del 15.04.2020;

Tenuto conto che

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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 2023 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:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

Riporta

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



1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2546 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- 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'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- 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, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

<i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 88.965,44</i>
---	----------------------------

- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 29.02.2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;



- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 3.604.344,85.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	3.137.888,03 €	4.134.813,08 €	3.604.344,85 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.404.267,59 €	1.523.565,20 €	1.400.516,72 €
Parte vincolata (C)	110.705,67 €	534.547,70 €	102.895,16 €
Parte destinata agli investimenti (D)	16.955,51 €	15.953,07 €	10.234,76 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.605.959,26 €	2.060.747,11 €	2.090.698,21 €

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.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Risultato d'amministrazione al 31.12.2022									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 0,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 0,00	€ 0,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 0,00	€ 0,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00	€ 0,00							
Altra modalità di utilizzo	€ 1.010.000,00	€ 1.010.000,00							
Utilizzo parte accantonata	€ 0,00								
Utilizzo parte vincolata	€ 469.449,92								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 15.953,07								€ 15.953,07
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.639.410,09	€ 1.050.747,11	€ 1.203.582,45	€ 15.000,00	€ 304.982,75	€ 38.707,98	€ 25.405,41	€ 0,00	€ 984,39
Valore monetario della parte	€ 4.134.813,08	€ 2.060.747,11	€ 1.203.582,45	€ 15.000,00	€ 304.982,75	€ 46.962,46	€ 57.945,41	€ 0,00	€ 429.639,83
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art. 187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Totale accertamenti di competenza	12.086.576,38 €
Totale impegni di competenza	11.696.063,76 €
SALDO GESTIONE COMPETENZA	390.512,62 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	957.419,80 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.703.508,17 €
SALDO FPV	-746.088,37 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	110.164,24 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	352.646,63 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	67.589,91 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	-174.892,48 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	390.512,62 €
SALDO FPV	-746.088,37 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	-174.892,48 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.495.402,99 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.639.410,09 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	3.604.344,85 €

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.091.814,47 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	128.000,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	37.829,19 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		925.985,28 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-251.048,48 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.177.033,76 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		48.012,77 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	952,58 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		47.060,19 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		47.060,19 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.139.827,24 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		128.000,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		38.781,77 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		973.045,47 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-251.048,48 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.224.093,95 €

L'Organo di revisione ha verificato che 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 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.139.827,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 973.045,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.224.093,95

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	328.775,34 €	267.912,71 €
FPV di parte capitale	628.644,46 €	1.435.595,46 €
FPV per partite finanziarie	-€	-€

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 212.950,36	€ 328.775,34	€ 267.912,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 212.950,36	€ 328.775,34	€ 267.912,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	61.683,78 €
Trasferimenti correnti	24.570,94 €
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	29.058,66 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2	-
Altro	152.599,33 €
Totale FPV 2023 spesa corrente	267.912,71 €

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.539.323,76	€ 628.644,46	€ 1.435.595,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 943.390,51	€ 593.102,68	€ 1.389.061,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 592.964,05	€ 32.572,58	€ 46.533,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.969,20	€ 2.969,20	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 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. 29 del 06.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 05.03.2024).

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;

- 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 passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 05.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.876.081,10	€ 5.050.891,05	€ 3.582.707,66	-€ 242.482,39*
Residui passivi	€ 4.801.564,66	€ 3.042.270,67	€ 1.691.704,08	-€ 67.589,91

* sfondamento accertamenti per €110.164,24: Accertamenti IMIS 31.492,19 €, TARI 30.357,18 €, Trasferimento PAT sostegno di specifici servizi comunali 13.742,11 €, depurazione scarichi industriali € 5.117,51 e contributo PAT Somme urgenze € 29.455,25.

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	308.994,00 €	14.526,01 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	24.665,96 €	23.232,95 €
Gestione in conto capitale non vincolata	18.986,67 €	29.828,79 €
Gestione servizi c/terzi	- €	2,16 €
MINORI RESIDUI	352.646,63 €	67.589,91 €

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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che:

- è stato adeguatamente ridotto il FCDE;
- 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;
- è stata effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	0,00 €	66.677,32 €	57.890,94 €	89.644,75 €	20.086,00 €	238.257,59 €	472.556,60 €
Titolo II	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	6.093,90 €	384.891,83 €	390.985,73 €
Titolo III	0,00 €	245.808,80 €	35.924,53 €	200.207,47 €	281.446,68 €	1.843.396,02 €	2.606.783,50 €
Titolo IV	818.200,00 €	192.927,06 €	96.631,20 €	489.468,54 €	855.744,56 €	1.114.036,96 €	3.567.008,32 €
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo IX	69.044,86 €	0,00 €	20.000,00 €	30.570,81 €	6.340,24 €	193.968,60 €	319.924,51 €
Totali	887.244,86 €	505.413,18 €	210.446,67 €	809.891,57 €	1.169.711,38 €	3.774.551,00 €	7.357.258,66 €

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	12.037,94 €	4.289,58 €	7.725,29 €	9.303,26 €	13.891,17 €	1.113.559,87 €	1.170.807,11 €
Titolo II	320.460,51	163.813,17 €	0,00 €	482.240,23 €	386.245,73 €	831.859,56 €	2.184.619,20 €
Titolo III	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo IV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VII	13.519,73 €	8.355,73 €	79.869,91 €	104.787,38 €	75.164,45 €	574.428,01 €	856.125,21 €
Totali	346.018,18 €	176.458,48 €	87.595,20 €	606.330,87 €	475.301,35 €	2.519.847,44 €	4.211.551,52 €

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI/IMIS	Residui iniziali	€ 100.466,51	€ 427.478,92	€ 200.347,63	€ 259.762,24	€ 319.622,15	€ 321.014,79	€ 128.446,59	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 101.221,51	€ 316.041,38	€ 109.509,18	€ 142.629,40	€ 142.629,60	€ 145.893,25		
	Percentuale di riscossione	100,75%	73,93%	54,66%	54,91%	44,62%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ 2.937.645,76	€ 970.205,84	€ 963.255,10	€ 841.272,99	€ 736.606,06	€ 684.600,43	€ 720.764,82	€ 191.748,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.013.878,26	€ 655.098,71	€ 602.215,55	€ 544.900,38	€ 608.668,29	€ 602.020,81		
	Percentuale di riscossione	68,55%	67,52%	62,52%	64,77%	82,63%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 0,00	€ 856,05	€ 314.235,52	€ 273.375,69	€ 514.206,05	€ 759.434,36	€ 785.790,33	€ 494.868,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 856,05	€ 65.805,04	€ 25.849,05	€ 144.785,22	€ 201.707,38		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00%	20,94%	9,46%	28,16%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 101.280,39	€ 43.094,08	€ 12.322,84	€ 12.738,15	€ 72.850,91	€ 59.859,88	€ 50.707,75	€ 14.758,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 59.231,00	€ 39.161,08	€ 10.932,01	€ 12.738,15	€ 45.315,91	€ 31.636,70		
	Percentuale di riscossione	58,48%	90,87%	88,71%	100,00%	62,20%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 789.831,78	€ 238.698,54	€ 239.885,92	€ 247.645,23	€ 222.099,79	€ 213.725,37	€ 219.086,52	€ 39.929,16
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 582.765,91	€ 199.159,78	€ 194.468,90	€ 169.294,99	€ 195.368,38	€ 188.173,37		
	Percentuale di riscossione	73,78%	83,44%	81,07%	68,36%	87,96%			
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	€ 1.709.978,85	€ 641.374,00	€ 643.839,79	€ 655.585,99	€ 589.609,50	€ 550.039,23	€ 525.560,98	€ 147.608,41
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.254.417,66	€ 444.785,44	€ 429.553,80	€ 396.989,59	€ 452.598,03	€ 431.791,81		
	Percentuale di riscossione	73,36%	69,35%	66,72%	60,55%	76,76%			

2.6 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 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 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	2.162.145,88 €
- di cui conto "istituto tesoriere"	2.162.145,88 €
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	- €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	2.162.145,88 €

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.566.209,32 €	1.017.716,44 €	2.162.145,88 €
di cui cassa vincolata	- €	- €	64.784,11 €

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 254 del 12.12.2024

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.800.000,00 €	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	- €	- €	- €
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	39,00 €	- €	7,00 €
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	307.956,63 €	- €	149.078,64 €
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	- €	- €	- €
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	117,64 €	- €	1.602,30 €

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 149.078,64.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	Giorni di utilizzo	Importo medio
<i>Anticipazione di tesoreria</i>	7	1.602,30 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;
- 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 38,15609. 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 e che ammonta ad € 0,00.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.158.749,53.

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, per euro 133.459,89 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;

- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 133.459,89 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	perdita dell'anno	perdite anni precedenti portate a nuovo	Importo accantonamento
Funivia Col Margherita SpA*	0,10%	0,00 €	720.324,00 €	720,32 €
S.I.F. Lusia SpA*	0,43%	0,00 €	979.691,00 €	4.212,67 €
Soc.Sviluppo Turistico Moena e Passo San Pellegrino**	2,00%	5.572,82 €	2.370,90 €	158,87 €
				5.091,87 €

*bilancio al 30.06.2023

**bilancio al 31.05.2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 5.091,87 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi l'accantonamento è congruo.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.000,00 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 e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 25.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 15.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 15.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ritiene congrua la quantificazione dell'accantonamento tenuto conto di quanto dichiarato dall'Ente con lettera di data 23/02/2024 prot. 1421.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è stato istituito un fondo per indennità di fine mandato.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha accantonamento alcun importo a titolo di fondo garanzia debiti commerciali in quanto risulta in regola con i termini di pagamento delle fatture.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad € 211.675,32 per il fondo trattamento fine rapporto del personale dipendente.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.814.288,00 €	2.610.032,70 €	2.758.682,92 €	98,02 %	105,70 %
Titolo 2	837.874,60 €	1.228.637,79 €	1.095.012,47 €	130,69 %	89,12 %
Titolo 3	2.849.207,67 €	2.865.464,97 €	3.112.876,49 €	109,25 %	108,63 %
Titolo 4	7.393.769,48 €	3.668.370,13 €	3.454.388,21 €	46,72 %	94,17 %
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	//	
TOTALE	13.895.139,75 €	10.372.505,59 €	10.420.960,09 €	75,00 %	100,47%

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.940.700,00 €	2.980.700,00 €	3.010.262,89 €	102,37 %	100,99 %
Titolo 2	753.588,83 €	977.357,71 €	1.013.875,84 €	134,54 %	103,74 %
Titolo 3	2.976.225,00 €	3.564.823,55 €	4.052.300,22 €	136,16 %	113,67 %
Titolo 4	5.107.156,41 €	3.554.656,62 €	2858378,04 €	55,97 %	80,41 %
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
TOTALE	11.777.670,24 €	11.077.537,88 €	10.934.816,99 €	92,84 %	98,71 %

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.050.700,00 €	3.050.700,00 €	2.955.956,01 €	96,89 %	96,89 %
Titolo 2	997.966,09 €	1.164.381,64 €	1.171.403,94 €	117,38 %	100,60 %
Titolo 3	3.094.600,00 €	3.117.511,03 €	3.408.590,64 €	110,15 %	109,34 %
Titolo 4	4.863.850,64 €	2.732.139,85 €	2.543.762,22 €	52,30 %	93,11 %
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
TOTALE	12.007.116,73 €	10.064.732,52 €	10.079.712,81 €	83,95 %	100,15 %

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Proventi canoni depurazione	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di € 52.793,79 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: principalmente per realizzazione/accatastamento di immobili adibiti ad abitazione principale e relative pertinenze, quindi esenti, per i quali fino al 2022 veniva corrisposta l'imposta calcolata sull'area edificabile con aliquota standard.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMIS 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 48.500,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: non è più presente dall'annualità considerata la riduzione Covid prevista dalla delibera di Giunta n. 166/2021 per le utenze non domestiche.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	107.787,47 €	169.254,48 €	83.371,25 €
Riscossione	107.787,47 €	155.652,51 €	83.371,25 €

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	107.787,47 €	0,00 €	0 %
2022	169.254,48 €	0,00 €	0 %
2023	83.371,25 €	0,00 €	0 %

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:

<i>sanctions ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 506.633,15	€ 668.839,61	€ 570.915,03
riscossione in c/competenza	€ 239.953,74	€ 278.826,08	€ 342.851,68
%riscossione	47,36 %	41,69 %	60,05 %

<i>sanctions ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanctions ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanctions Codice della Strada	€ 570.915,03
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 494.868,63
entrata netta	€ 76.046,40
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 38.023,20
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2023 hanno subito un aumento fisiologico non rilevante. Il dato è depurato dagli accertamenti dei canoni concessione terreni alle società funiviarie per utilizzo piste da sci annualità pregresse che erano stati accertati nel 2022 e vincolati nell'avanzo quali entrate straordinarie.

Attività di verifica e controllo

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMIS	€ 228.749,80	€ 115.705,80	€ 67.973,32	€ 269.794,82
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 7.339,02	€ 7.339,02	€ 3.000,00	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 2.185,96	€ 2.185,96	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.783,21	€ 1.783,21	€ 499,30	€ -
TOTALE	€ 240.057,99	€ 127.013,99	€ 71.472,62	€ 269.794,82

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

Recupero evasione IMIS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	356.862,10 €	
Residui riscossi nel 2023	130.556,24 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.759,95 €	
Residui al 31/12/2023	231.066,41 €	64,75%
Residui della competenza	113.044,00 €	
Residui totali	344.110,01 €	
FCDE al 31/12/2023	269.794,82 €	78,41%

Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	554,85 €	
Residui riscossi nel 2023	554,85 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2023	- €	0,00%
Residui della competenza	- €	
Residui totali	- €	
FCDE al 31/12/2023	- €	0,00%

Recupero evasione COSAP/TOSAP	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	- €	
Residui riscossi nel 2023	- €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2023	- €	0,00%
Residui della competenza	- €	
Residui totali	- €	
FCDE al 31/12/2023	- €	0,00%

Recupero evasione altri tributi	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	37,54 €	
Residui riscossi nel 2023	37,54 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2023	- €	0,00%
Residui della competenza	- €	
Residui totali	- €	
FCDE al 31/12/2023	- €	0,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.404.576,40 €	6.886.713,83 €	6.054.003,25 €	94,53 %	87,91 %
Titolo 2	8.344.604,19 €	6.171.149,68 €	5.563.525,63 €	66,67 %	90,15 %
Titolo 3	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €		
TOTALE	14.751.180,59 €	13.057.863,51 €	11.617.528,88 €	78,76 %	88,97 %

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.666.897,55 €	7.242.319,14 €	6.338.913,46 €	95,08 %	87,53 %
Titolo 2	6.520.617,50 €	5.744.969,28 €	4.917.056,98 €	75,41 %	85,59 %
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
TOTALE	13.187.515,05 €	12.987.288,42 €	11.255.970,44 €	85,35 %	86,67 %

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	7.266.188,61 €	7.511.999,52 €	6.623.542,97 €	91,16 %	88,17 %
Titolo 2	5.439.566,78 €	4.764.991,86 €	4.528.601,46 €	83,25 %	95,04 %
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
TOTALE	12.705.755,39 €	12.276.991,38 €	11.152.144,43 €	87,77 %	90,84 %

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.663.636,98 €	1.733.603,62 €	69.966,64 €
102	imposte e tasse a carico ente	144.289,55 €	153.952,06 €	9.662,51 €
103	acquisto beni e servizi	2.091.632,37 €	2.441.585,20 €	349.952,83 €
104	trasferimenti correnti	1.748.455,19 €	1.777.669,00 €	29.213,81 €
105	trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €

107	interessi passivi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
108	altre spese per redditi di capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	23.278,36 €	31.820,61 €	8.542,25 €
110	altre spese correnti	338.845,67 €	216.999,77 €	-121.845,90 €
TOTALE		6.010.138,12 €	6.355.630,26 €	345.492,14 €

In merito alla variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significatibe degli scostamenti:

macroaggregato 103 aumento dovuto principalmente a maggiori spese per ritiro sgombero neve (65 mila), servizi vari per le strade (a copertura dell'assenza di un paio di dipndenti per malattia 23 mila), servizio taglio ed esbosco legname (40 mila), utenze navalge (37 mila), canone depurazione (23 mila) e spese per perizie e incarichi UTC (55 mila).

macroaggregato 110 diminuzione della spesa dell'IVA a debito del comune per attività commerciale servizio vendita legname.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.241.992,52 €	3.073.006,00 €	-1.168.986,52 €
203	Contributi agli investimenti	36.420,00 €	20.000,00	-16.420,00 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
205	Altre spese in conto capitale	10.000,00 €	0,00 €	-10.000,00 €
TOTALE		4.288.412,52 €	3.093.006,00 €	-1.195.406,52 €

In merito alle variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significative degli scostamenti:

macroaggregato 202 minori spese di investimento in quanto nel 2022 c'erano le seguenti spese: realizzazione del marciapiede in Strèda de Fachin (170 mila €), illuminazione al Passo san Pellegrino (150 mila €), intervento piano terra del municipio (140 mila €) e per manutenzione strade comunali (360 mila €).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono/non sono state utilizzate alcune delle fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

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.

4. 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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0%	0%	0%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.758.682,92 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.095.012,47 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.112.876,49 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	6.966.571,88 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	696.657,19 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	- €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	- €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	- €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	696.657,19 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	- €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	3.503.239,76 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	240.563,93 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	- €
TOTALE DEBITO	=	3.262.675,83 €

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	3.984.367,62 €	3.743.803,69 €	3.503.239,76 €
Nuovi prestiti (+)	- €	- €	- €
Prestiti rimborsati (-)	13.152,46 €	13.152,46 €	13.152,46 €
Estinzioni anticipate (-)	227.411,47 €	227.411,47 €	227.411,47 €
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.743.803,69 €	3.503.239,76 €	3.262.675,83 €
Nr. Abitanti al 31/12	2.568	2.546	2.519
Debito medio per abitante	1.457,87 €	1.375,98 €	1.295,23 €

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	- €	- €	- €
Quota capitale	240.563,93 €	240.563,93 €	240.563,93 €
Totale fine anno	240.563,93 €	240.563,93 €	240.563,93 €

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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.

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP. In quanto non dovuta.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- inventario dei beni immobili	31/12/2023
- inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	-

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) IMMOBILIZZAZIONI	73.207.356,80 €	59.331.392,72 €	13.875.964,08 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.786.857,08 €	8.699.518,70 €	87.338,38 €
D) RATEI E RISCONTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	81.994.213,88 €	68.030.911,42 €	13.963.302,46 €
A) PATRIMONIO NETTO	65.325.597,27 €	52.231.438,89 €	13.094.158,38 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	29.868,96 €	15.000,00 €	14.868,96 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	211.675,32 €	304.982,75 €	-93.307,43 €
D) DEBITI	7.474.227,35 €	8.088.639,02 €	-614.411,67 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.952.844,98 €	7.390.850,76 €	1.561.994,22 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	81.994.213,88 €	68.030.911,42 €	13.963.302,46 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

- passaggio di proprietà del Centro Culturale Teatro Navalgé a seguito della donazione da parte del Comun General de Fascia

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 verrà allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste, in quanto ancora in fase di progetto

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.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) 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.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In conclusione, il revisore espone le seguenti considerazioni:

- durante l'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o finanziarie, o inadempienze, e si conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- i risultati finanziari dell'ente sono esposti nella relazione e rispecchiano una gestione prudente delle risorse a disposizione; l'avanzo di amministrazione accertato consentirebbe il finanziamento di opere necessarie e urgenti per la collettività senza intaccare gli equilibri di bilancio, salvo che la possibilità di applicazione al bilancio è fortemente limitata dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- a livello di risultati di gestione si segnala che gli uffici hanno opportunamente eliminato delle somme a residuo, sia in entrata che in uscita, relative ad opere pubbliche concluse o mai iniziate;
- in merito alla gestione dei servizi pubblici a rilevanza economica si attesta il raggiungimento del pareggio finanziario della gestione;
- in merito alla gestione delle risorse umane, la situazione è stabile; si raccomanda l'amministrazione di lavorare e intermediare, in modo da mantenere quel clima di serenità raggiunto, necessario ad un lavoro efficiente ed efficace;
- si conferma l'attendibilità e la veridicità del rendiconto, nonché l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- per quanto riguarda l'adeguatezza del sistema contabile, lo stesso è sicuramente adeguato alle esigenze della gestione;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011 n.118, dando adeguata motivazione.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse attività o passività potenziali da segnalare.

11.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.

Cavalese, lì 10 aprile 2024

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi

