



COMUNITÀ DELLA VALLAGARINA

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

*- sul decreto del presidente
relativo al rendiconto della
gestione 2023, composto dal
conto del Bilancio, dal conto
economico, dallo stato
patrimoniale e dalla relazione
sulla gestione*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DAVIDE PASQUALI

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE

1.1. Verifiche preliminari

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1. Il risultato di amministrazione

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

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

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

2.5. Analisi della gestione dei residui

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

3 GESTIONE FINANZIARIA

3.1 Fondo di cassa

3.2. Tempestività pagamenti

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

3.5.2. Spese

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

4.2. Strumenti di finanza derivata

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

8. PNRR E PNC

9. RELAZIONE SULLA GESTIONE

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

11. CONCLUSIONI

Comunità della Vallagarina

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023 comprendente, il conto del bilancio, il conto economico, lo stato patrimoniale e la relazione sulla gestione, unitamente agli allegati di legge, il decreto del Presidente della Comunità della Vallagarina relativo all'approvazione dello schema di 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;
- 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 del Presidente della Comunità della Vallagarina al rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 della Comunità della Vallagarina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovereto, lì 23/04/2024

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Davide Pasquali Revisore dei Conti della Comunità della Vallagarina (TN), nominato con delibera del Consiglio dei Sindaci n. 14 del 1/06/2023, ricevuto in data 17/04/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2023, approvato con Decreto del Presidente della Comunità della Vallagarina n. 41 di data 16/04/2024, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

a) conto del bilancio;

b) lo Stato Patrimoniale

c) il Conto Economico

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

VISTO

- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- il D. Lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità dell'ente;
- il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio finanziario 2022;
- il decreto del presidente relativo al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto relativo all'equilibrio economico finanziario;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto di riepilogo generale delle spese per missione;
- la tabella degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni; **(non ricorre la fattispecie);**
- i prospetti dei dati SIOPE;

- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio; **(fornito dall'ente in fase di riaccertamento dei residui)**;
- la relazione sulla gestione contenente l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui la Comunità fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale aggiornato (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08); **(non ricorre la fattispecie)**;
- il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2023 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/01/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso **(non presente)**;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000);
- l'elenco delle entrate e delle spese di tipo non ricorrente **(indicate complessivamente nel bilancio)**;

TENUTO CONTO

- che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL a nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- 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;
- che si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, 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 alle variazioni sulle quali il revisore ha espresso il proprio parere.
- Il bilancio di previsione 2023-2025 ha subito, complessivamente, le seguenti variazioni:

n.	oggetto del provvedimento	Organo assuntore	numero	data
1	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m. Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025. – 1° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	104	14/02/2023
2	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m. Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025. – 2° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	121	16/02/2023
3	Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 e applicazione quote di avanzo vincolato Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera c) del D.LGS. 267/2000 e s.m.	Responsabile del Servizio Finanziario	134	21/02/2023
4	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m. Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025. – 3° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	211	13/03/2023
5	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4, D. Lgs. 23.06.2011 n. 118 e relativa variazione di bilancio	Presidente della Comunità della Vallagarina	42	03/04/2023
6	Artt. 166 commi 1 e 2 quater e 176 del D.LGS. 267/2000 e s.m. Prelevamento dal Fondo di Riserva e Variazione al Piano esecutivo di Gestione 2023-2025	Presidente della Comunità della Vallagarina	43	03/04/2023
7	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m. Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025. – 4° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	356	14/04/2023
8	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m. Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025. – 5° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	515	31/05/2023
9	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m. Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025. – 6° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	539	07/06/2023
10	Art. 175 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm. - Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e documento unico di programmazione 2023-2025. 1° provvedimento di variazione	Consiglio dei Sindaci	15	09/06/2023
11	Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025 a seguito del 1° Provvedimento di variazione del bilancio di previsione finanziaria 2023-2025	Presidente della Comunità della Vallagarina	76	12/06/2023
12	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m. Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025. – 7° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	578	16/06/2023
13	Bilancio di Previsione 2023-2025 in corso di gestione - Variazione di cassa	Presidente della Comunità della Vallagarina	88	13/07/2023
14	Articolo 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione di assestamento generale 2023-2025, controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio e stato di attuazione dei programmi.	Consiglio dei Sindaci	17	31/07/2023
15	Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025 a seguito del Provvedimento di variazione di assestamento generale	Presidente della Comunità della Vallagarina	95	01/08/2023
16	Artt. 166 commi 1 e 2 quater e 176 del D.LGS. 267/2000 e s.m. Prelevamento dal Fondo di Riserva e Variazione al Piano esecutivo di Gestione 2023-2025	Presidente della Comunità della Vallagarina	105	24/08/2023
17	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m. Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025. – 8° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	527	04/09/2023
18	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m. Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025. – 9° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	868	14/09/2023
19	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m. Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025. – 10° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	868	04/10/2023
20	Variazione compensativa tra macroaggregati dello stesso programma all'interno della stessa missione (art. 175 comma 5-bis lett. Ebis)	Presidente della Comunità della Vallagarina	117	05/10/2023
21	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m. Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025. – 11° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	925	11/10/2023
22	Artt. 166 commi 1 e 2 quater e 176 del D.LGS. 267/2000 e s.m. 3° Prelevamento dal Fondo di Riserva e Variazione al Piano esecutivo di Gestione 2023-2025	Presidente della Comunità della Vallagarina	119	12/10/2023
23	Art. 175 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm. - Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e documento unico di programmazione 2023-2025. 3° provvedimento di variazione	Consiglio dei Sindaci	27	27/11/2023
24	Variazione del Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025 a seguito del 3° Provvedimento di variazione del Consiglio di Comunità	Presidente della Comunità della Vallagarina	141	27/11/2023
25	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m. Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025. – 12° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	1106	05/12/2023
26	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m. Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025. – 13° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	1164	14/12/2023
27	Art. 175, Comma 5-Quater, Lettera A) del D.LGS. 267/2000 e s.m. Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025. – 14° provvedimento	Responsabile del Servizio Finanziario	1209	18/12/2023
28	Artt. 166 commi 1 e 2 quater e 176 del D.LGS. 267/2000 e s.m. 4° Prelevamento dal Fondo di Riserva e Variazione al Piano esecutivo di Gestione 2023-2025	Presidente della Comunità della Vallagarina	162	28/12/2023
29	Variazione di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del D.lgs. 267/2000.	Responsabile del Servizio Finanziario	1266	29/12/2023

- Le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche Preliminari

- L'ente non è in dissesto.
- L'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale. **(In quanto non ricorre la fattispecie).**

L'organo di revisione precisa che:

- l'ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini Società cooperativa.
- Nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero di eventuali quote di disavanzo; **(in quanto non ricorre la fattispecie).**
- 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'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. **(Non risultano rilievi).**
- L'ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati.
- L'ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2023 in modalità preventiva in attesa di approvazione, effettuato in data 15/04/2024 senza anomalie.
- Nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovava 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 ha applicato, avanzo presunto accantonato 2022 in fase di bilancio di previsione 2023-2025 per € 9.000,00 successivamente, con determinazione n. 134 di data 21/02/2023 ha applicato avanzo vincolato presunto 2022 per € 736.198,97 al fine di dar corso alle relative spese.
- L'ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, 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 (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.
- 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, (nella persona del responsabile finanziario dell'ente).
- 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.
- L'ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum, e gli

arretrati derivanti degli incrementi stipendiali, in base all'accordo sindacale per il personale del comparto delle Autonomie Locali; **(come indicato dall'ente nella relazione sulla gestione)**.

- L'ente ha rispettato l'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.

- L'ente ha verificato reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2023 con le proprie società partecipate.

- L'ente ha adottato misure organizzative in applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, non sono state riscontrate criticità al riguardo.

- L'ente ha provveduto alla verifica del mantenimento degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, verbale di deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 17 di data 31/07/2024.

- L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con Decreto del Presidente n. 29 del 19/03/2024, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

- L'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi ad I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando ove previsto, tecniche di campionamento.

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

- che l'ente non ha riconosciuto, nel corso del 2023, debiti fuori bilancio e pertanto, nulla deve essere trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

- il rispetto del contenimento delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni, come definito dalla normativa Provinciale (l'ente all'interno della relazione sulla gestione al rendiconto 2023, ha dedicato una specifica sezione relativa alle descrizione e all'organizzazione delle risorse umane).

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1. Risultato di amministrazione

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di € 10.031.858,79 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.791.151,28
RISCOSSIONI	(+)	13.892.607,24	28.006.798,19	41.899.405,43
PAGAMENTI	(-)	7.842.175,36	33.932.929,77	41.775.105,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.915.451,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.915.451,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.639.299,31	14.398.606,61	17.037.905,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.780.107,26	7.054.429,46	9.834.536,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.619.888,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.467.073,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			10.031.858,79

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'ente dispone oltre al conto di tesoreria, di un altro conto corrente, che viene utilizzato per la gestione dell'affrancatrice postale.
- Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 8.193.426,43	€ 9.302.609,13	€ 10.031.858,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.203.260,67	€ 1.097.984,06	€ 1.297.634,47
Parte vincolata (C)	€ 1.233.711,29	€ 1.225.799,67	€ 1.669.808,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.756.454,47	€ 6.978.825,40	€ 7.064.415,66

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

- Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Risultato di amministrazione	10.031.858,79
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/23 ⁽⁴⁾	185.133,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	1.112.501,47
Totale parte accantonata (B)	1.297.634,47
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.143.250,55
Vincoli derivanti da trasferimenti	380.262,57
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	146.295,54
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	1.669.808,66
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	7.064.415,66
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

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 ss.mm.ii., non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione

- vincolato;
- destinato ad investimento;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

La parte accantonata pari a complessivi € 1.297.634,47 si riferisce:

- al fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2023, pari a complessivi € 185.133,00
- ad altri accantonamenti (per accantonamento T.F.R.) per euro 1.112.501,47.

La parte vincolata pari a € 1.669.808,66 si riferisce:

- Vincoli derivanti dalla Legge:

- per l'importo di € 1.143.250,55 relativamente a somme destinate a interventi in materia ambientale;

- Vincoli derivanti da trasferimenti:

- per l'importo di € 166.672,18 per somme afferenti ai servizi socio-assistenziali;
- per l'importo di € 210.317,82 per interventi finanziati a valere sul PNRR;
- per l'importo di € 138,50 per fondi di solidarietà ambientale che dovranno essere restituiti alla Provincia in base a specifiche disposizioni normative;
- Per l'importo di € 3.134,07 per interventi in materia di politica del lavoro.

- Vincoli formalmente attribuito dall'ente:

- per l'importo di € 146.295,54 per somme afferenti ai servizi socio-assistenziali.

Il risultato di amministrazione vincolato ha stretto legame anche con la “certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da covid-19” che gli Enti Locali dovevano trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze.

Gli enti sono ora tenuti all'eventuale restituzione dei fondi non utilizzati in base alle indicazioni ricevute dalla Provincia Autonoma di Trento. (Si rimanda a quanto specificato nella specifica sezione della presente relazione).

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

Nel corso della gestione 2023 l'ente ha applicato l'avanzo di amministrazione dell'annualità 2022 per complessivi € 4.314.552,52, suddiviso nel seguente modo:

- € 33.914,02 di avanzo accantonato;
- € 1.008.647,19 di avanzo vincolato;
- € 3.271.991,31 di avanzo libero.

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.418.045,57
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.447.237,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.086.961,99
SALDO FPV	-639.724,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	33.541,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	317.955,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	235.342,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	-49.071,68
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.418.045,57
SALDO FPV	-639.724,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-49.071,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.314.552,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.988.056,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	10.031.858,79

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

L'avanzo di amministrazione pari a complessivi € 10.031.858,79 deriva:

- dalla gestione di competenza per l'importo di € 5.092.873,86 (saldo accertamenti e impegni 2023, saldo FPV e avanzo di amministrazione 2022 applicato al bilancio 2023);
- dalla gestione dei residui per l'importo di € - 49.071,68;
- dal mancato utilizzo dell'avanzo di amministrazione anno 2022, pari ad € 4.988.056,61.

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

situazione.

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.577.780,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	233.564,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.666.506,83
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.677.709,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.677.709,55
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		515.093,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	181.911,32
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		333.181,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		333.181,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.092.873,86
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		233.564,43
Risorse vincolate nel bilancio		1.848.418,15
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.010.891,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.010.891,28

- 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.

- Verifica obbiettivi 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 dell'articolo 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 D.M. 1.08.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 5.092.873,66.
- W2* (equilibrio di bilancio): € 3.010.891,28
- W3* (equilibrio complessivo): € 3.010.891,28.

- Risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

- Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 5.092.873,86.

- L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 3.010.891,28 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 3.010.891,28 come di seguito rappresentato:



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.791.151,28			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	4.314.552,52		Disavanzo da amministrazione ⁽³⁾	0,00	
di cui utilizzo fondo anticipazione di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con anticipazione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	3.245.349,69				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	1.201.888,07				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00		Titolo 1: Spese correnti	35.360.453,68	36.416.681,43
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	1.619.888,45	
Titolo 2: Trasferimenti correnti	22.903.466,73	22.520.288,52	Titolo 2: Spese in conto capitale	3.158.158,76	2.923.425,35
Titolo 3: Entrate extratributarie	14.042.054,00	13.337.424,45	Fondo pluriennale vincolato di c/capitale ⁽⁶⁾	3.467.073,54	
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2.991.137,28	3.572.913,10	di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
			Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	39.936.658,01	39.430.626,07	Totale spese finali.....	43.605.574,43	39.340.106,78
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	48.127,53	48.127,53
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2.468.746,79	2.468.779,36	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	2.468.476,79	2.434.998,35
Totale entrate dell'esercizio	42.405.404,80	41.899.405,43	Totale spese dell'esercizio	46.122.178,75	41.823.232,66
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	51.167.195,08	49.690.556,71	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	46.122.178,75	41.823.232,66
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	5.045.016,33	7.867.324,05
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	51.167.195,08	49.690.556,71	TOTALE A PAREGGIO	51.167.195,08	49.690.556,71

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.092.873,86
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (+) ⁽⁸⁾	233.564,43
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	1.848.418,15
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.010.891,28

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.010.891,28
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽¹⁰⁾	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	3.010.891,28



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Allegato a/1 Risultato di amministrazione quote accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
		(a)	(b)	(c)	(d)	
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
7195	Fondo accantonamento contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	29.984,73	0,00	155.148,27	0,00	185.133,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		29.984,73	0,00	155.148,27	0,00	185.133,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
7196	Fondo accantonamento TFR	1.067.999,33	-33.914,02	78.416,16	0,00	1.112.501,47
Totale Altri accantonamenti		1.067.999,33	-33.914,02	78.416,16	0,00	1.112.501,47
Totale		1.097.984,06	-33.914,02	233.564,43	0,00	1.297.634,47

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) o cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)+(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	D.P.G.P. 26.01.1987 N. 1411 LEGS - D.LGS. 13.01.2003 N. 36	5321000A	MANUTENZIONE STRAORDINARIA C.R.M. E C.R.Z. (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-44.919,58	43.330,97	43.330,97	88.250,55
	D.P.G.P. 26.01.1987 N. 1411 LEGS - D.LGS. 13.01.2003 N. 36	5321000B	MANUTENZIONE STRAORDINARIA C.R.M. E C.R.Z. (RILEVANTE AI FINI IVA) REALIZZAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	345.000,00	345.000,00	345.000,00
	D.P.G.P. 26.01.1987 N. 1411 LEGS - D.LGS. 13.01.2003 N. 36	5332000	INFRASTRUTTURE DI IGIENE AMBIENTALE SU DELEGA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	710.000,00	710.000,00	710.000,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-44.919,58	1.098.330,97	1.098.330,97	1.143.250,55
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
1000000	TRASFERIMENTO DALLLO STATO RISTORI COVID 19	216060	SPESE PER L'ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI IN MATERIA DI ASSISTENZA SCOLASTICA PER FAVORIRE IL DIRITTO ALLO STUDIO L.P. 506 - SERVIZIO MENSA (RILEVANTE AI FINI IVA)	20.416,88	20.416,88	0,00	0,00	0,00	20.416,88	0,00	20.416,88	0,00
1110030	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA PER PROGETTI SERVIZI SOCIALI - ABITARE SOCIALE	3031000b	INTERVENTI DI PREVENZIONE E PROMOZIONE SOCIALE - DOPO DI NOI	0,00	0,00	77.170,85	0,00	0,00	0,00	0,00	77.170,85	77.170,85
1110030	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA PER PROGETTI SERVIZI SOCIALI - ABITARE SOCIALE	3031000c	INTERVENTI DI PREVENZIONE E PROMOZIONE SOCIALE - DOPO DI NOI	0,00	0,00	10.507,15	0,00	0,00	0,00	0,00	10.507,15	10.507,15
1110030	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA PER PROGETTI SERVIZI SOCIALI - ABITARE SOCIALE	3031000d	INTERVENTI DI PREVENZIONE E PROMOZIONE SOCIALE - DOPO DI NOI	0,00	0,00	62.322,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.322,00	62.322,00
1110030	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA PER PROGETTI SERVIZI SOCIALI - ABITARE SOCIALE	3038000A	TRAMITE VOUCHER PER PROGETTI DOPO DI NOI - ABITARE SOCIALE	77.170,85	77.170,85	0,00	0,00	0,00	77.170,85	0,00	77.170,85	0,00
1110030	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA PER PROGETTI SERVIZI SOCIALI - ABITARE SOCIALE	3038000D	TRAMITE VOUCHER PER PROGETTI ABITARE SOCIALE	32.292,86	32.292,86	0,00	15.000,00	0,00	10.507,15	0,00	17.292,86	6.785,71
1110030	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA PER PROGETTI SERVIZI SOCIALI - ABITARE SOCIALE	3038000E	TRAMITE VOUCHER PER PROGETTI ABITARE SOCIALE	62.322,00	62.322,00	0,00	0,00	0,00	62.322,00	0,00	62.322,00	0,00
1121000	TRASFERIMENTO PER ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI	311010a	SPESE PER IL PERSONALE ADDETTO AL SETTORE ASSISTENZIALE	34.976,01	34.976,01	0,00	25.089,54	0,00	0,00	0,00	9.886,47	9.886,47



1101000	DALL'AZIENDA SERVIZI SANITARI - SPAZIO ARGENTO ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA PER IL FINANZIAMENTO DEGLI ONERI DI GESTIONE - L.P. 31.01.1977 N. 7 - ART. 3 E S. M. PNRR RAFFORZARE I SERVIZI SOCIALI DOMICILIARI PER GARANTIRE UNA DIMISSIONE ASSISTITA PRECOCE E PREVENIRE IL RICOVERO IN OSPEDALE CUP C44H2200470006 MISSIONE 5 C2. Linea di investimento 1.1	3110/10b	EMOLUMENTIAL PERSONALE (SPAZIO ARGENTO) SPESE PER IL PERSONALE - EMOLUMENTIAL PERSONALE	266.868,27	49.715,79	0,00	49.715,79	0,00	217.152,48	0,00	0,00	0,00
1144000	PNRR SUPERVISIONE IL RICOVERO IN OSPEDALE CUP C44H2200470006 MISSIONE 5 C2. Linea di investimento 1.1	3132000	PNRR AZIONI PER UNA VITA AUTONOMA E DESTITUZIONE PER GLI ANZIANI CUP C44H22000110006 MISSIONE 5 C2. Linea di investimento 1.1	0,00	0,00	17.223,50	0,00	0,00	0,00	0,00	17.223,50	17.223,50
1145000	PNRR PERCORSI IN AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' CUP C44H22000520006 MISSIONE 5 C2. Linea di investimento 1.2	3162000	PNRR PERCORSI IN AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' CUP C44H22000520006 MISSIONE 5 C2. Linea di investimento 1.2	0,00	0,00	169.811,32	0,00	0,00	0,00	0,00	169.811,32	169.811,32
1141000	PNRR SUPERVISIONE IL RICOVERO IN OSPEDALE CUP C44H2200480006 MISSIONE 5 C2. Linea di investimento 1.1	3166000	PNRR SUPERVISIONE IL RICOVERO IN OSPEDALE CUP C44H2200480006 MISSIONE 5 C2. Linea di investimento 1.1	0,00	0,00	12.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.100,00	12.100,00
1140000	PNRR SUPERVISIONE IL RICOVERO IN OSPEDALE CUP C44H2200480006 MISSIONE 5 C2. Linea di investimento 1.1	3180000	PNRR SUPERVISIONE IL RICOVERO IN OSPEDALE CUP C44H2200480006 MISSIONE 5 C2. Linea di investimento 1.1	0,00	0,00	11.183,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.183,00	11.183,00
1121000	ASSISTENZA SOCIALE DALL'AZIENDA SERVIZI SANITARI - SPAZIO ARGENTO	3200000A	ASSISTENZA SOCIALE COMUNE DI ROVERETO - L. P. 16.06.2006 N. 3 (SPAZIO ARGENTO)	36.098,99	36.098,99	0,00	36.098,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1107000	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA - D.L. 154/2020 SOLIDARIETA' ALIMENTARE	3205000a	RESTITUZIONE SOMME NON UTILIZZATE	554,24	554,24	0,00	0,00	0,00	415,74	0,00	554,24	138,50
1246000	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI DI POLITICA DEL LAVORO - INTERVENTO 3.3.D - LAVORI SOCIALMENTE UTILI	3205000b	RESTITUZIONE SOMME NON UTILIZZATE	0,00	0,00	3.134,07	0,00	0,00	0,00	0,00	3.134,07	3.134,07
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				530.700,10	313.547,62	363.451,89	125.904,32	0,00	387.985,10	0,00	551.095,19	380.262,57
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
1105001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA - ART. 8 L.P. 16.06.2006 N. 3 - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - LIVELLO LOCALE	3031000	INTERVENTI DI PREVENZIONE E PROMOZIONE SOCIALE - DOPO DI NOI	43.316,00	43.316,00	0,00	43.316,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1105001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA - ART. 8 L.P. 16.06.2006 N. 3 - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - LIVELLO LOCALE	3037000	CONTRIBUTI SOLIDARIETA' ALIMENTARE E DI SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1105001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA - ART. 8 L.P. 16.06.2006 N. 3 - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - LIVELLO LOCALE	3038000B	INTERVENTI DI PREVENZIONE E PROMOZIONE SOCIALE - DOPO DI NOI	54.361,68	54.361,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.361,68	54.361,68
1105001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA - ART. 8 L.P. 16.06.2006 N. 3 - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - LIVELLO LOCALE	3038000C	CONTRIBUTI AD UTENTI TRAMITE VOUCHER PER PROGETTI DOPO DI NOI - ABITARE SOCIALE	11.307,19	11.307,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.307,19	11.307,19
1110030	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA - D.L. 154/2020 SERVIZI SOCIALI - ABITARE SOCIALE	3038000	CONTRIBUTI AD UTENTI TRAMITE VOUCHER PER PROGETTI DOPO DI NOI - ABITARE SOCIALE	80.626,67	80.626,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.626,67	80.626,67
1105001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA - ART. 8 L.P. 16.06.2006 N. 3 - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - PERSONALE	3110/10c	INTERVENTI DI PREVENZIONE E PROMOZIONE SOCIALE - PERSONALE	3.356,03	3.356,03	0,00	3.356,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1105001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA - ART. 8 L.P. 16.06.2006 N. 3 - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - LIVELLO LOCALE	3175/30	INTERVENTI DI PREVENZIONE E PROMOZIONE SOCIALE - VALUTAZIONE SOCIALI	16.397,97	16.397,97	0,00	13.050,00	0,00	3.347,97	0,00	3.347,97	0,00
1105001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA - ART. 8 L.P. 16.06.2006 N. 3 - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - LIVELLO LOCALE	3175/70	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE - ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	4.428,90	4.428,90	0,00	0,00	0,00	4.428,90	0,00	4.428,90	0,00
1105001	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA - ART. 8 L.P. 16.06.2006 N. 3 - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI - LIVELLO LOCALE	3200000B	TRASFERIMENTO DI RISORSE PER ATTIVITA' SOCIO-ASSISTENZIALI COMUNE DI ROVERETO - L. P. 16.06.2006 N. 3	70.000,00	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1118000	ASSEGNAZIONE DI FONDI DALLA PROVINCIA PER PROGETTO "I.P.P.I." D.P.G.P. 26.01.1987 N. 1441 LEGS - D.LGS. 13.01.2003 N. 36	3506000	INTERVENTI DI PREVENZIONE E PROMOZIONE SOCIALE - PROGETTO PIPPI D.P.G.P. 26.01.1987 N. 1441 LEGS - D.LGS. 13.01.2003 N. 36	8.305,13	8.305,13	0,00	8.305,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				695.099,57	695.099,57	0,00	496.107,58	0,00	52.696,45	0,00	198.991,99	146.295,54
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				1.225.799,67	1.008.647,19	363.451,89	622.011,90	0,00	395.761,97	1.098.330,97	1.848.418,15	1.669.808,66

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	1.098.330,97	1.143.250,55
Tot. risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	551.095,19	380.262,57
Tot. risorse vincolate da finan. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	198.991,99	146.295,54
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	1.848.418,15	1.669.808,66

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Allegato a/3 Risultato di Amministrazione - quote destinate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituita da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	0,00

2.4. 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 di gestione 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, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- 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.

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

FPV	1/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	3.245.349,69	1.619.888,45
FPV di parte capitale	1.201.888,07	3.467.073,54
TOTALE	4.447.237,76	5.086.961,99

Per quanto riguarda la reimputazione dei residui passivi negli esercizi di esigibilità con l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato, il dettaglio del fondo pluriennale vincolato è il seguente:

PARTE CORRENTE	
Residui passivi al 31/12/2023 cancellati e reimputati con il riaccertamento ordinario	€ 699.489,33
Residui passivi al 31/12/2023 cancellati e reimputati (precedentemente previsti nel bilancio di previsione)	€ 920.399,12
Residui attivi al 31/12/2023 cancellati e reimputati	
FPV ENTRATA 2024	€ 1.619.888,45

PARTE CAPITALE

Residui passivi al 31/12/2023 cancellati e reimputati con il riaccertamento ordinario	€ 3.392.277,78
Residui passivi al 31/12/2023 cancellati e reimputati (precedentemente previsti nel bilancio di previsione)	€ 74.795,76
Residui attivi al 31/12/2023 cancellati e reimputati	
FPV ENTRATA 2024	€ 3.467.073,54

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	209.295,47
Trasferimenti correnti	679.276,65
Incarichi a legali	
Altri incarichi	731.316,33
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro - compenso per progettazione	
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.619.888,45

** specificare

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2023, risulta così determinato:

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.892.884,88	€ 3.245.349,69	€ 1.619.888,45
- 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 *	€ 211.537,24	€ 214.821,61	€ 227.429,55
- 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**			€ 652,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 3.075.986,51	€ 2.531.066,18	€ 723.664,33
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi	€ 590.894,46	€ 497.242,98	€ 666.437,33
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 14.466,67	€ 2.218,92	€ 1.705,24
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 630.021,31	€ 1.201.888,07	€ 3.467.073,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza		€ 1.888,07	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	€ 20.000,00		€ 1.200.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 610.021,31	€ 1.200.000,00	€ 2.267.073,54

- L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

- 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.

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 Decreto del Presidente n. 29 del 19/03/2024 munito del parere dell'organo di revisione (verbale del 14/03/2024).

- 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 residui passivi provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti.

- La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario con Decreto del Presidente n. 29 del 19/03/2024, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1.1.2023	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	16.816.320,44	13.892.607,24	2.639.299,31	-284.413,89
Residui passivi	10.857.624,83	7.842.175,36	2.780.107,26	-235.342,21

Insussistenze di residui attivi per € 317.955,25.

Insussistenze di residui passivi per € 235.342,21.

Accertamento di maggiori residui attivi per € 33.541,36.

- La colonna residui *“inseriti nel rendiconto”* della tabella, non comprende la quota dei residui di competenza (attivi € 14.398.606,61 e passivi € 7.054.429,46) che si sono formati nel corso dell'esercizio finanziario 2023.

- 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.

- Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza, risulta indicato nei prospetti predisposti dall'ufficio ragioneria (allegati alla delibera di riaccertamento dei residui).

- L'organo di revisione ha verificato, che l'ente conseguentemente all'operazione di riaccertamento dei residui ha provveduto al ricalcolo del FCDE.

- L'organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate.

- L'organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente.

ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI AL 31/12/2023									
RESIDUI									
ATTIVI	2016 E PREC.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.736.627,41	3.736.627,41
Titolo III	0,55	0,00	1.999,02	78.461,03	5.573,21	7.704,55	31.393,75	8.760.141,68	8.885.273,79
Tot. Parte corrente	0,55	0,00	1.999,02	78.461,03	5.573,21	7.704,55	31.393,75	12.496.769,09	12.621.901,20
Titolo IV	0,00	6.150,00	218.731,98	160.645,15	43.673,79	350.680,92	1.734.285,36	1.896.603,61	4.410.770,81
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.233,91	5.233,91
Totale Attivi	0,55	6.150,00	220.731,00	239.106,18	49.247,00	358.385,47	1.765.679,11	14.398.606,61	17.037.905,92
PASSIVI	2016 E PREC.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	42.378,16	4.681,60	15.235,87	65.377,54	33.146,60	21.754,01	76.521,17	6.026.439,36	6.285.534,31
Titolo II	218.925,19	0,00	0,00	107.208,97	10.414,94	321.816,56	1.833.513,42	682.681,55	3.174.560,63
Titolo VII	0,00	384,00	400,00	764,91	3.679,49	13.570,71	10.334,12	345.308,55	374.441,78
Totale Passivi	261.303,35	5.065,60	15.635,87	173.351,42	47.241,03	357.141,28	1.920.368,71	7.054.429,46	9.834.536,72

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:

- risultano emessi n. 4.954 reversali e n. 9.463 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti (quando effettuati), sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. e articolo 195 TUEL **(non ricorre la fattispecie)**;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 *"Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino"* concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e ss.mm.ii. **(non ricorre la fattispecie in quanto l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento)**;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, CREDIT AGRICOLE ITALIA S.P.A., e si compendiano come indicato nel successivo prospetto di riepilogo.

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)	€	7.915.451,58
- di cui conto <i>"istituto tesoriere"</i>	€	7.915.451,58
- di cui conto <i>"Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	7.915.451,58

- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 138 di data 15/02/2024, relativa alla parificazione dei dati del conto del Tesoriere ai dati delle scritture contabili dell'ente.

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2023			7.791.151,28
Riscossioni	13.892.607,24	28.006.798,19	41.899.405,43
Pagamenti	7.842.175,36	33.932.929,77	41.775.105,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			7.915.451,58
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			7.915.451,58

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023	7.915.451,58
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2023 (a)	43.183,42
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2023 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (a) + (b)	43.183,42

L'evoluzione della cassa vincolata è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati (vincoli)	+	43.183,42
Decrementi per pagamenti vincolati (svincoli)	-	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	43.183,42
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	43.183,42

- L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023. Il totale della cassa vincolata accertata alla data del 31/12/2023 è pari ad € 43.183,42, come da Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 1.265 del 29/12/2023.

- Al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR per € 15.454,00.

La cassa vincolata è costituita da somme giacenti, in relazione al PNRR come in precedenza indicato e per € 27.729,42 per depositi cauzionali.

- La situazione di cassa dell'ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2021	2022	2023
Disponibilità	4.872.618,70	7.791.151,28	7.915.451,58
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	43.183,42
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

- L'organo ha verificato che sono state previste anticipazioni di tesoreria per l'annualità 2023 per € 3.000.000,00 **(anticipazione prevista nel bilancio 2023 ma non utilizzata dall'ente)**.
- Nel corso dell'anno è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria per complessivi € 0,00.
- L'ente non ha fruito dell'anticipazione di cassa, garantendo copertura ai pagamenti con proprie risorse.
- 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
Anticipazione di tesoreria	0,00	0,00

- L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2023 ammonta ad € 0,00.
- 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, secondo il principio applicato 4/2. **(Non ricorre la fattispecie)**.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente prevista ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 3.000.000,00
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	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -

**Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*

- L'eventuale utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12. **(L'ente non ha utilizzato la cassa vincolata per spese non vincolate)**.
- L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31/12/2023. **(Non ricorre la fattispecie)**.
- Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. **(Non ricorre la fattispecie)**.

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

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		7.791.151,28			7.791.151,28
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	26.047.484,78	19.166.839,32	3.353.449,20	22.520.288,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	22.998.647,01	5.281.912,32	8.055.512,13	13.337.424,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	49.046.131,79	24.448.751,64	11.408.961,33	35.857.712,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	49.438.506,51	29.334.014,32	7.082.667,11	36.416.681,43
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	49.438.506,51	29.334.014,32	7.082.667,11	36.416.681,43
Differenza D (D=B-C)	=	-392.374,72	-4.885.262,68	4.326.294,22	-558.968,46
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-392.374,72	-4.885.262,68	4.326.294,22	-558.968,46
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	17.972.723,67	1.094.533,67	2.478.379,43	3.572.913,10
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	17.972.723,67	1.094.533,67	2.478.379,43	3.572.913,10
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	17.972.723,67	1.094.533,67	2.478.379,43	3.572.913,10
Spese Titolo 2.00	+	20.048.186,39	2.475.477,21	447.948,14	2.923.425,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	20.048.186,39	2.475.477,21	447.948,14	2.923.425,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	20.048.186,39	2.475.477,21	447.948,14	2.923.425,35
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-2.075.462,72	-1.380.943,54	2.030.431,29	649.487,75
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	4.442.436,11	2.463.512,88	5.266,48	2.468.779,36
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.777.693,34	2.123.438,24	311.560,11	2.434.998,35
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.988.056,61	-5.926.131,58	6.050.431,88	7.915.451,58

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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 l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL. **(Non sono presenti criticità).**

L'ente ha predisposto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013, il quale risulta pubblicato nell'apposita sezione del sito internet istituzionale e riportato all'interno della relazione sulla gestione.

Risultanza dell'indicatore di tempestività pagamenti:

- 1^ trimestre 2023 - 2,59

- 2^ trimestre 2023 - 2,83

- 3^ trimestre 2023 - 2,94

- 4^ trimestre 2023 - 5,99

Annuale 2023 -3,56

- L'ente ha pubblicato sull'apposita sezione del sito internet istituzionale i dati sui pagamenti in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari (ai sensi dell'art. 4-bis, co. 2, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii.

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.

- Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo del rendiconto 2023.

- 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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e ss.mm.ii.

- 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 la quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione (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 € 185.133,00. Le modalità di determinazione del FCDE sono state illustrate all'interno della relazione di gestione al rendiconto.

Si riporta successivamente il dettaglio relativo alla composizione del FCDE, (l'ente per il calcolo ha utilizzato la media semplice).

Capitolo	Desc. Capitolo	Piano Finanz.	Metodo	% FCDE	FCDE Calcolato 2023
2325	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER IL SERVIZIO DI MENSA ENTRATA A DESTINAZIONE VINCOLATA (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3.01.02.01.008	A	100	91.462,35
2452	CONCORSO DEGLI UTENTI ALLA SPESA DERIVANTE DALLE PRESTAZIONI DI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3.01.02.01.999	A	7,41	17.379,46
2457	RECUPERI E RIMBORSI DA PRIVATI RELATIVI AGLI ONERI SOSTENUTI PER INTERVENTI RESIDENZIALI E SEMI-RESIDENZIALI NEL SETTORE SOCIO-ASSISTENZIALE RIVOLTI A MINORI E ADULTI	3.01.02.01.999	A	61,88	21.034,08
2458	RECUPERI E RIMBORSI DA PRIVATI RELATIVI AGLI ONERI SOSTENUTI PER INTERVENTI RESIDENZIALI E SEMI-RESIDENZIALI NEL SETTORE SOCIO-ASSISTENZIALE RIVOLTI A SOGGETTI PORTATORI DI HANDICAP	3.01.02.01.999	A	0,2	241,05
2655	RIMBORSI VARI SERVIZIO EDILIZIA	3.05.02.03.004	A	88,8	11.432,04
2660	RECUPERO CONTRIBUTI - EDILIZIA ABITATIVA	4.05.03.04.001	A	86,34	15.170,87
2661	RECUPERO CONTRIBUTI EDILIZIA ABITATIVA - COMUNITA'	4.05.03.04.001	A	93,63	28.413,15
					185.133,00

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

- L'ente non ha accantonato somme quale fondo, per perdite di aziende e società partecipate.
- L'organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022) e nei due precedenti.

Non sono ancora disponibili i bilanci relativi al 2023, in riferimento all'annualità 2022 e 2021 nessuna società partecipata dall'ente ha registrato perdite.

- La relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dall'ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento *"La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII"* pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili. **(Non ricorre la fattispecie, in quanto non sono presenti società controllate dell'ente).**

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. **(Non ricorre quindi la fattispecie).**

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

- Il fondo rischi da contenzioso deve essere determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) in relazione al pagamento di

potenziali oneri derivanti da sentenze.

- L'ente non ha accantonato quote al fondo contenzioso (la quota dell'avanzo di amministrazione accantonata per il fondo contenzioso è pari a zero), in quanto dalla ricognizione e dalle comunicazioni dei diversi responsabili dei servizi, non sono emerse passività potenziali probabili o rischi di soccombenza, connessi ad un eventuale contenzioso.

- L'organo di revisione, invita l'ente a monitorare puntualmente e costantemente i rischi collegati ad eventuali oneri e spese potenziali derivanti da contenzioso, facendo riferimento all'esperienza del passato ad ogni altro elemento utile.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 0,00
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 0,00

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

- L'accantonamento per fondo di garanzia dei debiti commerciali è pari ad € 0,00.

- Qualora ricorrano le condizioni, l'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. **(Non ricorre la fattispecie).**

- L'ente rispettava i criteri previsti dalla norma e pertanto non è risultato soggetto ad effettuare l'accantonamento nel bilancio di previsione 2023-2025, al fondo garanzia debiti commerciali.

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione 2023 sono presenti altri accantonamenti relativi:

Natura del Fondo	Importo
- accantonamento per il T.F.R. del personale dipendente	1.112.501,47

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

- Non sono presenti entrate tributarie.
- Le entrate correnti derivano principalmente da trasferimenti correnti da parte della Provincia Autonoma di Trento e vengono accertate nel rispetto delle assegnazioni e delle regole contabili di esigibilità.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI				
	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	55.665,59
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	22.898.466,73	270.087,42	19.166.839,32	3.297.783,61
	Totale Tipologia 101	22.898.466,73	270.087,42	19.166.839,32	3.353.449,20
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
	Totale Tipologia 104	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	22.903.466,73	275.087,42	19.166.839,32	3.353.449,20

- Tra entrate extra-tributarie l'importo più consistente è costituito dalle entrate relative all'erogazione di servizi, fra essi i proventi da mensa scolastica, per assistenza sociale domiciliare, per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti per conto dei Comuni aderenti.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
3010100	Vendita di beni	405.546,08	0,00	397.822,66	298.963,77
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	11.675.177,66	0,00	3.556.123,95	7.249.522,83
	Totale Tipologia 100	12.080.723,74	0,00	3.953.946,61	7.548.486,60
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3030300	Altri interessi attivi	190.848,04	0,00	260,95	20.440,73
	Totale Tipologia 300	190.848,04	0,00	260,95	20.440,73
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti				
3050100	Indennizzi di assicurazione	416,06	416,06	416,06	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	590.197,88	142.720,32	342.373,35	334.043,36
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	1.179.868,28	1.179.868,28	984.915,35	152.541,44
	Totale Tipologia 500	1.770.482,22	1.323.004,66	1.327.704,76	486.584,80
3000000	TOTALE TITOLO 3	14.042.054,00	1.323.004,66	5.281.912,32	8.055.512,13

- Le entrate in conto capitale sono principalmente costituite da trasferimenti provinciali necessari per l'attività dell'attività di edilizia privata sovvenzionata.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti				
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.973.679,66	802.197,30	1.080.901,48	2.477.380,62
	Totale Tipologia 200	2.973.679,66	802.197,30	1.080.901,48	2.477.380,62
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale				
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	17.457,62	4.405,76	13.632,19	998,81
	Totale Tipologia 500	17.457,62	4.405,76	13.632,19	998,81
4000000	TOTALE TITOLO 4	2.991.137,28	806.603,06	1.094.533,67	2.478.379,43

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

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	21.435.958,14	22.450.899,91	22.903.466,73	106,85	102,02
TITOLO 3	14.849.781,98	14.838.219,28	14.042.054,00	94,56	94,63
TITOLO 4	12.271.804,34	12.918.851,94	2.991.137,28	24,37	23,15
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	48.557.544,46	50.207.971,13	39.936.658,01	82,25	79,54

- Servizi pubblici a domanda individuale

Per quanto riguarda i servizi pubblici a domanda individuale si rileva che la Comunità gestisce il servizio di ristorazione scolastica attraverso un progetto di finanza. Affidamento della concessione decennale di ristorazione scolastica ai sensi dell'articolo 278 - punto 4 del DPR 5/10/2010 n. 207 e ss.mm. – Finanzia di progetto nei servizi.

Entrate e spese di natura non ricorrente

Al risultato di gestione 2023 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti, di parte corrente:

Entrate e spese non ricorrenti di parte corrente	
2 Trasferimenti correnti	€ 275.087,42
3 Entrate extratributarie	€ 1.323.004,66
Totale complessivo	€ 1.590.092,08
1 Spese correnti	€ 1.115.381,72
Totale complessivo	€ 1.115.381,72
Sbilancio	€ 474.710,36

- In merito all'equilibrio di entrate e spese non ricorrenti (di parte corrente) sul bilancio 2023, la

differenza tra le due poste risulta essere un saldo complessivo positivo (ovvero entrate non ricorrenti complessive maggiori delle spese non ricorrenti complessive).

3.5.2. Spese

Riepilogo spese per titoli e macroaggregati titolo primo e titolo secondo

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	3.576.463,36	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	306.106,33	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	20.425.089,12	616.355,61
104	Trasferimenti correnti	9.849.819,20	454.389,89
107	Interessi passivi	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	207.942,42	44.636,22
110	Altre spese correnti	995.033,25	0,00
100	Totale TITOLO 1	35.360.453,68	1.115.381,72
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	337.495,57	318.210,61
203	Contributi agli investimenti	2.820.663,19	635.786,54
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	3.158.158,76	953.997,15

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	37.088.282,21	41.920.643,00	36.980.342,13	99,71	88,22
Titolo 2	13.411.804,34	17.049.118,41	6.625.232,30	49,40	38,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	50.500.086,55	58.969.761,41	43.605.574,43	86,35	73,95

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi viene evidenziata nel successivo prospetto:

Macroaggregati		rendiconto 2022	rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.301.030,72	3.576.463,36	275.432,64
102	imposte e tasse a carico ente	251.272,54	306.106,33	54.833,79
103	acquisto beni e servizi	19.539.104,93	20.425.089,12	885.984,19
104	trasferimenti correnti	9.415.638,71	9.849.819,20	434.180,49
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	275.741,36	207.942,42	-67.798,94
110	altre spese correnti	959.920,64	995.033,25	35.112,61
TOTALE		33.742.708,90	35.360.453,68	1.617.744,78

Rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2023 ammontano ad € 1.910,50 come indicato nel successivo prospetto.

descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	IMPORTO
FORNITURA DI N. 60 BORRACCE INCISE (GADGET)	GADGET DA DESTINARE AI COMPONENTI LA "GIURIA GIOVANI" DEL 42 FESTIVAL NAZIONALE DI TEATRO AMATORIALE SIPARIO D'ORO 2023	399,67
FORNITURA DI 131 MEDAGLIE E 3 TARGHE	PREMIAZIONE RAGAZZI NELL'AMBITO DELLA XXXIII EDIZIONE DEL PALIO DI ATLETICA LEGGERA	379,18
SERVIZIO DI RISTORAZIONE	PRANZO 12 GIUGNO 2023 PER DELEGAZIONE CITTA' GEMELLATA DI BENTO GONCALVES (BRASILE)	1.131,65
		1.910,50

L'organo di revisione, ricorda che tale prospetto deve essere trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.

Spese per il personale

Per quanto riguarda le spese del personale l'ente si è uniformato alla normativa provinciale, L.P. 27/2010 ss.mm.ii. nonché, a quanto stabilito nel protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale in riferimento alle misure in materia di spesa per il personale.

Al 31/12/2023 i dipendenti in servizio erano 87:

- 77 dipendenti di ruolo;
- 2 dipendenti fuori ruolo;
- 6 dipendenti in comando.

L'ente ha effettuato nel 2023:

Nuove assunzioni di personale	→ SI
Assunzione contrattuale a tempo indeterminato	→ SI (8 unità)
Assunzioni contrattuali a tempo determinato	→ SI (5 unità)
Dimissioni volontarie a tempo indeterminato	→ SI (1 unità)
Comandi presso l'ente	→ SI

Altre informazioni relative al personale:

Con la mensilità di marzo 2023 sono stati corrisposti al personale dipendente, gli arretrati derivanti dagli incrementi stipendiali per l'anno 2020 e 2021, in riferimento alla sottoscrizione dell'accordo sindacale il personale del comparto Autonomie Locali (area non dirigenziale).

Con la mensilità di maggio 2023, sono stati corrisposti per il personale del comparto area dirigenziale previsti dall'accordo sottoscritto, gli arretrati previsti per gli anni 2020, 2021 e i nuovi incrementi stipendiali e indennità vacanza contrattuale anno 2022. È stata inoltre prevista un'indennità una tantum per il solo anno 2023, nel mese di ottobre 2023 sono stati erogati gli arretrati dell'una tantum da gennaio a settembre 2023.

Spese in conto capitale

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	367.707,07	337.495,57	-30.211,50
203	Contributi agli investimenti	3.747.144,15	2.820.663,19	-926.480,96
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	4.114.851,22	3.158.158,76	-956.692,46

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 state utilizzate le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto nel corso dell'anno 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro zero **(in quanto non è ricorso la fattispecie)**.

Prospetto riepilogativo del triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per € 0,00;

- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per € 0,00;
 - 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 0,00.
- Come risulta dalle attestazioni rilasciate dai singoli responsabili dei servizi.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.; **(Non ricorre la fattispecie in quanto l'ente non ha attivato indebitamento).**
- Nel corso dell'esercizio considerato l'ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto (in tali casi l'ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento); **(non ricorre la fattispecie in quanto l'ente non ha attivato indebitamento).**

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.

- L'organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). **(Non vi sono prestiti concessi, non ricorre la fattispecie).**
- L'organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio. **(In quanto non ricorre la fattispecie).**
- L'organo di revisione ha verificato che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023. **(Non ricorre la fattispecie).**
- 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 (entrate correnti del penultimo esercizio precedente):

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2021	2022	2023
	0,00%	0,00%	0,00%

- In riferimento al triennio l'ente non ha sostenuto spese per interessi passivi.

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) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 21.002.846,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 12.192.332,39	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 33.195.179,38	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 3.319.517,94	
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)	€ 3.319.517,94	
(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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 (comprese estinzioni anticipate)	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	0,00

- Non è presente indebitamento.

4.2. Strumenti di finanza derivata

- L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

- L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata. **(In quanto l'ente non ha sottoscritto strumenti di finanza derivata).**

- L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'ente dai rischi futuri dei contratti in essere. **(In quanto l'ente non ha sottoscritto strumenti di finanza derivata).**

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

"Per gli enti locali delle regioni a statuto speciale Friuli Venezia-Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano, le risultanze del conguaglio finale sono regolate per il tramite delle medesime regioni e province autonome che provvedono, nel caso di risorse complessive ricevute in eccesso, a versare gli importi in quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, entro e non oltre il 30 settembre di ciascun anno, all'entrata del bilancio dello Stato".

Lo schema di decreto ministeriale, per il quale è stata sancita l'intesa in sede di Conferenza

Statocittà ed Autonomie Locali nella seduta del 25 gennaio 2024, prevede che gli enti locali in sede di rendiconto 2023 procedano ad adeguare le quote vincolate del risultato di amministrazione alle risultanze del conguaglio finale. Per gli Enti Locali della P.A.T. le risultanze del conguaglio finale vengono regolate per il tramite della medesima Provincia autonoma, mediante apposito provvedimento Giunta provinciale d'intesa con il Consiglio delle Autonomie Locali e con il quale vengono approvati per ogni ente gli importi oggetto di restituzione allo Stato. In riferimento al fondo di cui all'articolo 106 del decreto legge n. 34 del 2020 e successivi rifinanziamenti e ai ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 la P.A.T. con specifica nota, ha comunicato all'ente i dati relativi alle risultanze del conguaglio finale.

- FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI ENTI LOCALI DI CUI ALL'ART. 106 DEL DL N. 34 DEL 2020 E SUCCESSIVI RIFINANZIAMENTI

- Allegato (2) della nota PAT – sulla base delle risultanze del conguaglio finale risulta per l'ente una quota annuale di restituzione pari a zero.

- Se in deficit o a saldo zero, l'ente non ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022. **(Non ricorre la fattispecie in quanto non vi sono quote vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 relative al fondo di cui all'articolo 106 del decreto legge n. 34 del 2020).**

- RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31 DICEMBRE 2022

- Allegato (3) della nota PAT - con riferimento ai ristori specifici di spesa, nella colonna "Ristori non utilizzati al 31/12/2022 con rettifica energia" viene indicato per ente locale un importo oggetto di restituzione allo Stato per il tramite della Provincia pari ad € 554,00 (rata annuale dell'importo complessivo pari ad € 138,50).

L'ente risulta assegnatario dei seguenti specifici ristori di spesa non utilizzati:

- Anno 2020 – Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020), per € 554,00.

- L'ente risulta assegnatario di ristori specifici di spesa non utilizzati, a rendiconto 2022 aveva risorse vincolate sufficienti (presenti nel prospetto A/2 al 1/01/2023).

- L'ente in data 1/01/2023 ha indicato nel risultato di amministrazione la quota vincolata per € 554,00 importo complessivo, mentre ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a vincolare la sola quota annuale pari ad € 138,50.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

- Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari tra l'ente e le sue società partecipate.

- L'ente partecipa direttamente in società ed enti, con quote di partecipazione inferiori all'1%, è socio consorziato nella società consortile APT Rovereto Vallagarina e Monte Baldo con una quota dell'1,82% acquisita nel corso dell'anno 2021.

- 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 creditor e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati, gli esiti della verifica sono stati inseriti all'interno della relazione sulla gestione.

- L'organo di revisione ha verificato, la presenza dei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6 lett. j) D. Lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati.
- Non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.
- L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore dei predetti organismi partecipati i quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti (alla data della presente relazione, non sono presenti i bilanci approvati delle società ed enti partecipati in riferimento all'annualità 2023).
- Non vi sono garanzie concesse a società partecipate.
- L'ente non ha sottoscritto aumenti di capitale e/o ha effettuato trasferimenti straordinari e/o aperture di credito e/o rilasciato garanzie a favore di società partecipate che hanno registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali (art. 14, co.5, Tusp). **(Non ricorre la fattispecie).**
- L'ente non ha proceduto nell'esercizio 2023 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti.
- Nessuna partecipata si trova in liquidazione o in procedura concorsuale.
- L'ente, nel corso dell'esercizio, non ha costituito società e/o altro ente comunque denominato, ovvero ha assunto partecipazioni (detenute direttamente) in società, consorzi o altri organismi, anche a seguito di processi di riorganizzazione, trasformazione o decentramento.
- L'ente non detiene partecipazioni, anche indirette, in società che, nei tre esercizi precedenti, hanno conseguito un risultato economico negativo ai sensi e per gli effetti dell'art. 21, co. 3, Tusp, tenuto conto che, l'art. 10, co. 6 bis, D.L. 31 maggio 2021 , n. 77, conv. con mod. dalla L. 29 luglio 2021, n. 108 ha previsto che, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 21, Tusp. **(Verifica effettuata per le sole partecipazioni dirette).**
- L'ente nel caso in cui partecipi ad aziende speciali o istituzioni che, nei tre esercizi precedenti, hanno conseguito un risultato economico negativo ha provveduto a ridurre del 30% il compenso dei componenti degli organi di amministrazioni ai sensi dell'art. 1, co. 554 della legge n. 147/2013. **(Non ricorre la fattispecie).**
- L'ente nel caso in cui partecipi ad aziende speciali o istituzioni che hanno registrato un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti ha adottato un piano di risanamento aziendale idoneo a comprovare il recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, ai sensi dell'art. 1, co. 555 della legge n. 147/2013. **(Non ricorre la fattispecie).**
- Nel corso dell'annualità 2023 l'ente ha ricevuto i seguenti dividendi dagli organismi partecipati.

Anno	Oggetto	Importo
2023		-
Totale		-

- Nel 2023 non sono stati percepiti dividendi dalle società partecipate.

Prospetto riepilogativo delle partecipazioni dirette, detenute alla data del 31/12/2023.

Denominazione sociale	Codice fiscale	Partecipazione diretta posseduta %	Attività della partecipata
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	02002380224	0,8233	Impresa di gestione esattoriale
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI COOP	01533550222	0,54	Altri servizi di sostegno alle imprese
TRENTINO DIGITALE SPA	00990320228	0,2139	Produzione di software non connesso all'edizione
APT ROVERETO VALLAGARINA M. BALDO	01875250225	1,8200	Servizi di promozione del territorio

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 società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP; **(verifica effettuata per le partecipazioni detenute direttamente).**

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

- L'organo di revisione ha verificato che l'ente 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.

- Con delibera del Consiglio dei Sindaci n. 41 di data 18/12/2023 è stata approvata la Ricognizione periodica delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 7 co. 11 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e dell'art. 24 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e ss. mm.

- L'ente ha confermato il mantenimento di tutte le partecipazioni detenute direttamente, tra le partecipazioni indirette è stato previsto un piano di razionalizzazione per la partecipazione indiretta in Cassa rurale di Trento, Lavis, Mezzocorona e Valle di Cembra BCC s.c., detenuta dalla partecipata Consorzio dei Comuni Trentini s.c., società in house providing, entro il 30 giugno 2025, in quanto società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'ente.

- Si rammenta che, nell'ambito territoriale locale, ai sensi dell'art. 18 c. 3-bis della L.P. n. 1/2005 e dall'art. 24 c. 4 della L.P. n. 19/2016, e ss.mm.ii., gli enti locali della Provincia Autonoma di Trento sono tenuti, con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette ed indirette, e ad adottare un programma di razionalizzazione, soltanto qualora siano detentori di partecipazioni in società che integrino i presupposti nelle norme citate.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

- L'ente in data 17/05/2023 ha effettuato la comunicazione sul portale patrimonio PA (portale-tesoro), delle partecipazioni detenute e delle informazioni relative alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche in relazione all'annualità 2022.

- 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. CONTABILITÀ ECONOMICA PATRIMONIALE

Sono stati predisposti dall'ente, gli schemi di conto economico e stato patrimoniale, corredati dalla Nota integrativa, approvati con Decreto del Presidente della Comunità della Vallagarina n.

41 di data 16/04/2024.

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.

- STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2023

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	9.147.104,06	9.463.649,65	-316.545,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	24.936.237,32	24.664.697,45	271.539,87
D) RATEI E RISCONTI	88.851,77	155.457,71	-66.605,94
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.172.193,15	34.283.804,81	-111.611,66
A) PATRIMONIO NETTO	22.342.564,28	21.485.324,73	857.239,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.112.501,47	1.067.999,33	44.502,14
D) DEBITI	9.834.536,72	10.857.624,83	-1.023.088,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	882.590,68	872.855,92	9.734,76
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.172.193,15	34.283.804,81	-111.611,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	31.996.975,28	17.188.230,17	14.808.745,11

Si riportano i risultati dell'analisi e le attestazioni sul conto del patrimonio e sul conto economico per l'esercizio 2023.

ATTIVO

B) Immobilizzazioni

Sono costituite dagli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente. Le poste relative alle immobilizzazioni sono state valutate in conformità al punto 6.1 del principio contabile. La loro esposizione non è mutata rispetto al Conto del Patrimonio del precedente esercizio rimanendo suddivise nelle tre classi.

B I) Immobilizzazioni Immateriali

Il criterio di valutazione delle immobilizzazioni immateriali è quello previsto dal documento 24 OIC e quindi il criterio del costo.

Si registra una diminuzione del valore netto contabile, il quale passa da € 26.004,00 anno 2022 ad € 19.397,42 anno 2023.

B II) Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali, altre immobilizzazioni materiali e immobilizzazioni in corso e acconti. Le immobilizzazioni sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzato in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente, non ancora utilizzati perché in fase di realizzazione o sebbene realizzati, non sono ancora utilizzabili.

Si registra una diminuzione del valore netto contabile, il quale passa da € 9.283.775,11 anno 2022 ad € 8.967.146,90 anno 2023.

Ammortamenti

I valori delle immobilizzazioni materiali sono espressi al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento sono state calcolate con le aliquote indicate per ogni categoria, dal principio n. 4.18.

B IV) Immobilizzazioni Finanziarie

La classe accoglie i valori relativi alle partecipazioni in società ed imprese ed i crediti immobilizzati verso le stesse ed altre amministrazioni pubbliche. Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate in base al “*metodo del patrimonio netto*” di cui all’art. 2426 n. 4) del Codice Civile.

I dati utilizzati per la valutazione delle partecipazioni sono quelli al 31/12/2022 (Bilanci 2022).

Si registra un incremento del valore delle partecipazioni, il quale passa da € 153.870,54 anno 2022 ad € 160.559,74 anno 2023.

C) Attivo circolante

Come previsto al punto 9.3, lettera g, dell’allegato 4/3 del D. Lgs. 118/2011, l’ente deve effettuare una preliminare ricognizione dei crediti (che dovranno corrispondere ai residui attivi) per verificare la loro effettiva sussistenza e procedere alla loro corretta allocazione nelle poste dello Stato Patrimoniale.

CI) Rimanenze

Non sono presenti rimanenze.

CII) Crediti

Sono accorpate in un’unica classe indipendentemente dal loro grado di esigibilità.

I crediti sono valutati al netto di un fondo svalutazione crediti e sono pari ad € 17.014.982,64.

Si registra un incremento del valore delle crediti, in quanto nell’anno 2022 erano pari € 16.866.303,12.

CIII) Attività finanziari non immobilizzate

Non sono presenti attività finanziarie non immobilizzate.

CIV) Disponibilità liquide

La voce, suddivisa fra il fondo di cassa e i depositi bancari, misura l’entità delle somme a disposizione dell’ente al termine dell’esercizio.

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale. La voce “*Istituto tesoriere*” coincide con il fondo finale di cassa al 31/12/2023, nella voce “*Altri depositi bancari e postali*” è inserito l’importo relativo al deposito per l’affrancatrice postale.

Si registra un incremento del valore delle disponibilità liquide, il quale passa da € 7.798.394,33 anno 2022 ad € 7.921.254,68 anno 2023.

D) Ratei e Risconti

Le poste rettificative indicate nella voce, sono state calcolate nel rispetto del criterio di competenza temporale dei componenti economici della gestione, in conformità al principio contabile, con la funzione di raccordare i criteri di competenza finanziaria potenziata, con i quali sono state redatte le scritture contabili istituzionali dell’ente, con quelli della competenza economica.

Si registra una diminuzione del valore netto contabile, il quale passa da € 155.457,71 anno 2022 ad € 88.851,77 anno 2023.

PASSIVO

A) Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è dato dalla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, ed è così costituito:

I) Fondo di dotazione che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente, pari ad € 7.016.377,08.

II) Riserve del patrimonio per € 5.663.085,13 (di cui riserve di capitale per € 5.642.415,71 e riserve indisponibili per € 20.669,42).

III) Risultato economico dell'esercizio per € 850.550,35.

IV) Risultati economici degli esercizi precedenti per € 8.812.551,72

V) Riserve negative per beni indisponibili € 0,00

Il valore complessivo del patrimonio netto è pari ad € 22.342.564,28.

Il patrimonio netto nell'anno 2022 era pari ad € 21.485.324,73.

B) Fondi per rischi ed oneri

Voce non valorizzata.

C) TFR

Nella voce viene valorizzato il Fondo T.F.R. pari ad € 1.112.501,47.

D) Debiti

Sono compresi fra i debiti (obbligazioni giuridiche perfezionate) anche i residui del titolo II della spesa che fino ad 31/12/2016 rappresentavano solo le poste dei conti d'ordine, il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura.

Si registra una diminuzione del valore dei debiti, il quale passa da € 10.857.624,83 anno 2022 ad € 9.834.536,72 anno 2023.

E) Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti

Le poste comprese nella voce "*Ratei e risconti passivi*" sono state determinate nel rispetto del criterio di competenza temporale dei componenti economici della gestione, con funzione di raccordo fra la competenza economica e quella finanziaria di alcune poste contabili.

- Risconti passivi - Contributi agli investimenti.

Nel nuovo sistema contabile i contributi registrati nell'esercizio a questo titolo vengono indirizzati dalla matrice di correlazione ad un'apposita voce dei ricavi del conto economico denominata "*contributi agli investimenti*". Il principio prevede che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vanno inseriti nella voce "*Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*" di stato patrimoniale dove permangono per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite, fino al completamento del processo di ammortamento. Si prevede inoltre che l'ammontare dei risconti debba essere ridotto della quota di ammortamento, determinata con la stessa aliquota con la quale viene calcolato l'ammortamento del bene cui si riferisce il contributo in modo tale da sterilizzare l'effetto economico della quota di ammortamento contabilizzata sul bene per la parte riconducibile al contributo stesso.

Viene appostata in questa voce "*Contributi agli investimenti*" la quota di ricavi di competenza degli esercizi futuri contabilizzati finanziariamente nell'esercizio in corso.

Al 31/12/2023 la voce è pari ad € 662.273,26.

La complessiva voce ratei e risconti passivi è invece pari ad € 882.590,68.

CONTI D'ORDINE

In calce allo stato patrimoniale, vengono indicati i conti d'ordine, che registrano accadimenti che

potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, ovvero che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio e di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale.

- CONTO ECONOMICO 2023

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	37.550.880,33	36.391.848,32	1.159.032,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	36.515.761,43	35.880.752,66	635.008,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	190.848,04	28.479,86	162.368,18
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-156.322,25	348.744,50	-505.066,75
IMPOSTE	219.094,34	202.577,74	16.516,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	850.550,35	685.742,28	164.808,07

Il fine della contabilità economica, è quello di rilevare i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico dell'esercizio che esprime, il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di *"auto-mantenimento"* nel tempo.

L'equilibrio economico è un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente, pertanto la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria, deve essere considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

La gestione straordinaria della Comunità della Vallagarina si alimenta essenzialmente dalla movimentazione degli impegni e accertamenti in c/residui derivanti dalla contabilità finanziaria, oltre che da alcune altre sopravvenienze attive e passive derivanti dalle scritture di assestamento, rettifica ed integrazione previste dal principio contabile applicato 4/3.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati dal principio contabile applicato n. 4/3.

Il conto economico chiude con un risultato d'esercizio positivo pari ad € 850.550,35 (nell'annualità precedente era positivo per € 685.742,28).

Il risultato positivo derivante dal conto economico 2023 verrà considerato quale voce del patrimonio netto aumentando la voce risultati economici di esercizi precedenti.

Nella relazione illustrativa allo stato patrimoniale e conto economico, l'ente ha analizzato le singole voci che compongono il conto economico e che ne costituiscono le diverse macro-aree.

8. PNRR E PNC

- I progetti finanziati dal PNRR vengono di seguito riepilogati (i progetti vengono attuati tramite la PAT) la situazione riportata è aggiornata ai dati di consuntivo 2023:

Intervento	Intervento attivato/da attivare	Missione	Componente	Linea di intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Importo Impegnato	Importo pagato	Fase di attuazione	Anticipo riversato da PAT su conto 900 non ancora incassato in Tesoreria
Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione burn out tra gli operatori	attivato (vedi fase attuazione)	05	2	1.1	Comunità		33.540,00	0,00	0,00	procedura di affidamento	3.354,00
Percorsi in autonomia per persone con disabilità	attivato (vedi fase attuazione)	05	2	1.1	Comune di Mori (con il tramite della Comunità della Vallagarina)		26.300,00	0,00	0,00	accordo sottoscritto	12.100,00
Rafforzare i servizi sociali domiciliari per garantire una dimissione assistita precoce e prevenire il ricovero in ospedale.	attivato (vedi fase attuazione)	05	2	1.1	Comunità		105.000,00	17.776,50	0,00	accordo in sottoscrizione	0,00
Azioni per una vita autonoma per gli anziani	attivato (vedi fase attuazione)	05	2	1.1	Comunità		500.000,00	0,00	0,00	accordo in sottoscrizione	0,00

9. RELAZIONE SULLA GESTIONE

L'organo di revisione prende atto che la relazione sulla gestione è stata predisposta 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 articolo 2427 del codice civile e comprende:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) per lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata predisposta un'apposita relazione illustrativa.

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

- Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

La presente tabella riporta i parametri obiettivo di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, da allegare, secondo quanto stabilito dal Tuel, al bilancio di previsione (art. 172, c.1, lett. d), al rendiconto della gestione (art. 227, c. 5, lett. b) ed al certificato al rendiconto (art. 228, c. 5).

Ente :

Comunità di valle della Vallagarina

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1.20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0.60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
--	----	---------------

L'ente nel rendiconto 2023 rispetta i parametri relativi al riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da precedente prospetto.

L'ente ha allegato al rendiconto 2023, il piano completo degli indicatori di bilancio.

- Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio (ad esempio):

- gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate; **(non ricorre la fattispecie)**
- considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

- Sezione 3.2 della presente relazione. Il revisore invita l'ente a porre sempre particolare attenzione a tutti gli obblighi di pubblicità e agli adempimenti relativi alla trasparenza (in particolare all'attestazione dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini, alla quantificazione del debito commerciale scaduto con l'indicazione del numero delle imprese

creditorici).

- Sezione 5 della presente relazione. In riferimento ai ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 la P.A.T. con specifica nota, ha comunicato all'ente i dati relativi alle risultanze del conguaglio finale, con riferimento ai ristori specifici di spesa, nella colonna "*Ristori non utilizzati al 31/12/2022 con rettifica energia*" viene indicato per ente locale, un importo oggetto di restituzione allo Stato per il tramite della Provincia pari a complessivi € 554,00 (mentre la rata annuale di restituzione è pari ad € 138,50). Si invia l'ente a ricostituire nel risultato di amministrazione, il vincolo per un valore pari all'importo complessivo (residuo) da restituire allo Stato tramite la PAT.
- In base ai dati evidenziati nella presente relazione e in relazione alle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, non risulta necessario effettuare ulteriori segnalazioni al Consiglio
- Il revisore esprime altresì apprezzamento per la collaborazione avuta dai servizi amministrativi, in particolare il servizio finanziario e per la disponibilità mostrata in relazione alle varie richieste di chiarimento.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali

