



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

Comune di Cles

Prot: (A) 2024/0008984 del 04/04/24

Class: N0406



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023 E DOCUMENTI ALLEGATI

DOCUMENTO
Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
DEI REVISORI CONTABILI

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
FONDAZIONE NAZIONALE
DEI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Sommario

1. INTRODUZIONE	6
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	9
2.1 Il risultato di amministrazione	9
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	13
2.5 Analisi della gestione dei residui	15
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	16
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	17
3.3 Analisi degli accantonamenti	18
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	20
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	20
3.4 Fondi spese e rischi futuri	20
3.4.1 Fondo contenzioso	20
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	21
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	21
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	21
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	21
3.5.1 Entrate	21
3.5.2 Spese	24
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2 Strumenti di finanza derivata	28
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	29
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	29
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	29
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	29
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	30
8. PNRR E PNC	36
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37

DOCUMENTO

**Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati**



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

RICERCA

ANCREL
ASSOCIATO INFORMATICA
E SERVIZI A RENDIMENTO SOCIALE

DOCUMENTO
Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale del
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
Associazione Nazionale
Contabili e Esperti Contabili

COMUNE DI CLES

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ODORIZZI CRISTINA

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONTABILISTI E FISCALISTI APPLICAZIONE

Comune di Cles

Organo di revisione

Verbale del 4 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Cles, li 04 aprile 2024

L'Organo di revisione
dott.ssa Odorizzi Cristina

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ANALISI NORMATIVA
CONTABILI E FISCALI

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Odorizzi Cristina, **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 33 del 19 settembre 2023;

♦ ricevuta in data 02 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 84 del 02 aprile 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 22 marzo 2001;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Tab. 01.0

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	2023 Num.
Variazioni di bilancio totali	48
di cui:	0
- di Consiglio	8
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	8
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	28
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

♦

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7179 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ANALISI E RICERCA
CONTABILI E FISCALI

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini – società cooperativa;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP.

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso del 2023 non sono state applicate al bilancio quote di avanzo vincolato presunto, come da seguente tabella.

Tab. 01.1

Componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate	2023
Componenti dell'avanzo vincolato utilizzate (art. 187, co. 3-ter TUEL)	0,00
Quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	0,00
Quote accantonate utilizzate risultanti dal rendiconto dell'esercizio precedente, non ancora approvato	0,00

- l'Ente, non ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tab. 02a0

Operazioni di partenariato (Contrattuale / Istituzionale)	Partenariato	
	Presenza (s/n)	Contratt. / Istituz.
Concessione		
Locazione finanziaria		
Contratto di disponibilità		
Project financing		
Altro		

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

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI E SPERTE CONTABILI

- l'Ente **non ha** formalmente nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum nel rispetto delle disposizioni di riferimento.

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015;

Tab. 02b.1

Stralcio dei carichi	Presenza (s/n) (S/N)	Estremi atto
Stralcio totale	SI	CC/2023/24
Stralcio parziale	NO	
Definizione agevolata	NO	

- 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;

DOCUMENTO
Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE ITALIANA
DEI RIVENDITORI E AGENTI
DEI SERVIZI DI RENDICONTAZIONE

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 4.758.807,34 come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 03.1

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2023
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio			3.039.162,69
Riscossioni +	2.674.470,13	11.041.725,45	13.716.195,58
Pagamenti -	2.305.819,60	10.353.278,91	12.659.098,51
Saldo di cassa al 31 dicembre			4.096.259,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre -			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			4.096.259,76
Residui attivi +	6.304.789,32	3.685.373,70	9.990.163,02
di cui da accertamenti tributi su stima del dipartimento finanze			0,00
Residui passivi -	521.442,02	2.996.164,03	3.517.606,05
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti -			388.522,90
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale -			5.421.486,49
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			4.758.807,34

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab. 03.2

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N	2023
Risultato di amministrazione (A)	4.758.807,34
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	451.355,34
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	152.563,00
Fondo contenzioso	130.541,79
Altri accantonamenti	187.111,64
Totale (B)	921.571,77
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	311.309,22
Vincoli derivanti da trasferimenti	5.289,07
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale (C)	316.598,29
Parte destinata agli investimenti	
Totale (D)	117.071,16
Totale parte disponibile	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.403.566,12
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari, non ricorrendo la fattispecie.

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ANALISI E NORMATICA
CONFERENZE E SEMINARI SPECIALI

Tab. 06a.0

Evoluzione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	5.391.806,80	4.370.224,95	4.758.807,34
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	927.928,28	1.063.930,72	921.571,77
Parte vincolata (C)	284.878,16	127.833,47	316.598,29
Parte destinata agli investimenti (D)	326.790,02	279.879,77	117.071,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.852.210,34	2.898.580,99	3.403.566,12

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

Tab. 06.0

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Situazione al 31.12 2023	Parte dispon.	Parte accantonata		
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Alti fondi
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00			
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00			
Finanziamento spese C/Capitale	2.266.457,02	2.266.457,02			
Finanziamento spese correnti	52.500,00	52.500,00			
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00			
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00			
Utilizzo parte accantonata	45.000,00		0,00	0,00	45.000,00
Utilizzo parte vincolata	113.142,65				
Utilizzo parte per investimenti	279.879,77				
Valore delle parti non utilizzate	1.175.223,09	141.601,55	750.503,54	136.864,54	131.562,64
Valore monetario della parte	3.932.202,53	2.460.558,57	750.503,54	136.864,54	176.562,64

Segue tabella

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri bilancio					
Finanziamento spese C/Capitale					
Finanziamento spese correnti					
Estinzione anticipata prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata	94.868,82	18.273,83	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti					279.879,77
Valore delle parti non utilizzate	9.396,47	5.294,35	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	104.265,29	23.568,18	0,00	0,00	279.879,77

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

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

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ANALISI E RENDICONTI
CONTABILI E SPESSE DI GIURISPRUDENZA

Tab. 07.0

Riscontro risultati della gestione (Competenza e Residui)		2023
Gestione competenza		
Saldo gestione competenza		1.377.656,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E)		4.747.168,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa (FPV/U)		5.810.009,39
	Saldo FPV	-1.062.841,11
Gestione residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		11.558,66
Minori residui attivi riaccertati (-)		162.395,66
Minori residui passivi riaccertati (+)		224.604,29
	Saldo gestione residui	73.767,29
Riepilogo		
Saldo gestione competenza		1.377.656,21
Saldo FPV		-1.062.841,11
Saldo gestione residui		73.767,29
Avanzo esercizi precedenti applicato		2.756.979,44
Avanzo esercizi precedenti non applicato		1.613.245,51
	Risultato di amministrazione al 31.12.N	4.758.807,34

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

Tab. 08.0

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente			2023
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+	337.825,91
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)		3.214.701,01
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		3.704.332,25
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		3.830.617,22
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	10.749.650,48
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	8.747.354,70
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	-	388.522,90
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti	-	117.260,86
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-	0,00
G	Somma finale		1.834.337,93
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	107.041,66
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	0,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	23.400,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00
O	Risultato Corrente		1.917.979,59

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ANALISI E RENDICONTI
CONTABILI E FINANZIARI

Tab. 08.1

Equilibri di bilancio - Parte seconda Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			2023
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	2.649.937,78
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	4.409.342,37
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	-	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		1.457.854,79
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	1.457.854,79
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	23.400,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	1.965.233,50
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	5.421.486,49
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
Z	Risultato c/Capitale		1.153.814,95

L'equilibrio finale risulta essere il seguente:

Tab. 08.2

Equilibri di bilancio - Parte terza Equilibrio finale			2023
O	Equilibrio di parte Corrente	+	1.917.979,59
Z	Equilibrio di parte Capitale	+	1.153.814,95
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+	0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	-	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+	0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	-	0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	-	0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	-	0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00
W	Equilibrio finale		3.071.794,54

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

Tab. 08.3

Equilibri di bilancio - Parte quarta Equilibri complessivi			2023
W1	Risultato competenza		3.071.794,54
W2	Equilibrio di bilancio		2.484.327,01
W3	Equilibrio complessivo		2.867.204,96

L'elenco complessivo delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti ContabiliFondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCAANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI E SOCIETARI
DEI COMUNI ITALIANI

Tab. 08.4

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 01.01. N 2023 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2023 (b)	Risorse accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N 2023 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2023 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12 N 2023 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Encoo analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate <i>Encoo analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	16.322,75	0,00	137.900,00	-1.699,75	152.563,00
Fondo contenzioso <i>Encoo analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	120.541,79	0,00	10.000,00	0,00	130.541,79
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Encoo analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	750.503,54	0,00	132.070,00	-431.218,20	451.355,34
Residui perenti (solo per le regioni) <i>Encoo analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Encoo analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	176.562,64	-45.000,00	5.548,00	50.000,00	187.111,64
Totale risorse accantonate	1.063.930,72	-45.000,00	285.519,00	-382.877,95	921.571,77

L'elenco complessivo delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08.5

Risorse vincolate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N	Ris. vincolate applicate al Bilancio N	Entrate vinc. accertate in competenza	Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato	FPV N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris., RP elimin. fin. da ris. vinc. (f)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non reimp. in N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N
	2023 (a)	2023 (b)	2023 (c)	(d)	(e)	(f)	(g)	2023 (h=b+c-d+g)	2023 (i=a+c-d-e+f+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Encoo analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (1)	104.265,29	94.868,82	433.307,52	121.086,67	109.633,22	0,00	3.456,30	301.912,75	311.309,22
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Encoo analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (2)	23.568,18	18.273,83	0,00	18.238,05	0,00	41,06	0,00	35,78	5.289,07
Vincoli derivanti da Finanziamenti <i>Encoo analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Encoo analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli <i>Encoo analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. vincolate (i)=(1+2+3+4+5)	127.833,47	113.142,65	433.307,52	139.324,72	109.633,22	41,06	3.456,30	301.948,53	316.598,29

Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n1=i1-m1)	301.912,75	311.309,22
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n2=i2-m2)	35,78	5.289,07
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n3=i3-m3)	0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n4=i4-m4)	0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n5=i5-m5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=i-m)	301.948,53	316.598,29

L'elenco complessivo delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08.6

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01. N 2023 (a)	Entrate destin. agli investim. accertate nell'esercizio N 2023 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (c)	FPV N finanz. da entrate CP destinate o da quote dest. del Risultato (d)	Elimin. risorse dest., quote del risultato, RA o RP destinati a investimenti (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12. N 2023 (f=a+b-c-d-e)
Risorse destinate agli investim. <i>Encoo analitico in allegato al Rend.</i>						
Totale	279.879,77	113.398,31	0,00	279.879,77	-3.672,85	117.071,16
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f-g)						117.071,16

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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 alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
AUDITORE NAZIONALE
CAPITALI E IMPIEGHI, IMMOBILIARI

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

Tab. 09a.0

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2023	Finale (31.12) 2023
FPV di parte corrente	337.825,91	388.522,90
FPV di parte capitale	4.409.342,37	5.421.486,49
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab. 09b.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV corrente accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	305.094,95	337.825,91	388.522,90
- entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (casi ammessi da principio contabile)	252.553,72	245.212,82	272.874,98
- entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate accertate in anni precedenti	52.541,23	92.613,09	115.647,92
- trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in anni prec. (casi ammessi dai principi contab.)	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria. La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

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

Tab. 09c.0

Fondo pluriennale vincolato di spesa - Parte corrente (Tit.1/U) (FPV/U)	2023
Salario accessorio e premiante	388.522,90
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	2.000,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Riaccamento ordinario (ex paragrafo 5.4.2 principio applicato 4/2)	0,00
Altro	0,00
Totale FPV/U corrente	388.522,90

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

Tab. 09d.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	2.925.461,23	4.409.342,37	5.421.486,49
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in CP	297.555,79	2.187.771,59	433.561,61
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in es.precedenti	393.045,52	245.062,02	121.748,26
- riaccertamento straordinario	2.234.859,92	1.976.508,76	1.972.702,36
- da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	2.893.474,26

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CAPIFATTORI E RENDITORI DELL'IMMOBILITÀ

Tab. 09e.0

Alimentazione Fondo pluriennale per Incremento di attività finanziarie (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	0,00	0,00	0,00
- entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 59 del 04 marzo 2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale prot. 5955 del 04 marzo 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 59 del 04 marzo 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

Tab. 10a.0

Variazione residui (Attivi e Passivi)	Res. iniziali 2023	Riscossi /Pagati 2023	Ins. nel Rend. 2023	Variazioni
Residui attivi	9.130.096,45	2.674.470,13	6.304.789,32	-150.837,00
Residui passivi	3.051.865,91	2.305.819,60	521.442,02	-224.604,29

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

Tab. 10b.0

Minori residui da riaccertamento (Variazione negativa residui attivi e passivi)	Rend. 2023	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	146.049,00	187.088,05
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	16.346,66	37.516,24
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Totale minori residui (per le entrate: al lordo delle maggiori entrate)	162.395,66	224.604,29

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- non risultano eliminati residui per effetto della prescrizione;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **stato** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale del
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
DEI CONTABILI E DEGLI ESPERTI CONTABILI

Tab. 11.0

Res. Attivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	72.331,28	19.829,08	53.845,62	161.903,78	89.065,06	396.974,82
Tit. 2	43,14	362,66			1.791.090,31	1.791.496,11
Tit. 3	3.255,81	7.036,25	16.097,90	51.253,45	886.256,91	963.900,32
Tit. 4	2.326.013,91	1.840.507,64	1.203.617,87	545.442,34	906.854,58	6.822.436,34
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	2.720,30	35,50	2,00	490,79	12.106,84	15.355,43
Totale RA	2.404.364,44	1.867.771,13	1.273.563,39	759.090,36	3.685.373,70	9.990.163,02

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

Tab. 11.1

Res. Passivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	3.326,40	10.648,36	20.242,42	70.354,96	2.232.598,37	2.337.170,51
Tit. 2	0,00	4.318,56	73.605,02	103.358,30	475.556,46	656.838,34
Tit. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	90.395,69	37.970,95	19.526,23	87.695,13	288.009,20	523.597,20
Totale RP	93.722,09	52.937,87	113.373,67	261.408,39	2.996.164,03	3.517.606,05

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Tab. 13a.0

Fondo di cassa (Rendiconto N)	2023
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) (a)	4.096.259,76
- di cui conto "istituto tesoriere"	0,00
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) (b)	4.096.259,76
Scostamento (a-b)	0,00

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

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

Tab. 13b.0

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio (Rendiconto N)	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.535.198,02	3.039.162,69	4.096.259,76
di cui: cassa vincolata	0,00	44.009,34	643.978,44

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
Associazione Nazionale
Controllatori e Revisionisti della Pubblica Amministrazione

L'Organo ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente non ha usufruito di anticipazioni di tesoreria.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa, come da seguente prospetto:

Tab. 13c.2

Equilibri di cassa (situazione al 31.12)	Prev. definitive 2023	Risc. / Pag. CP 2023	Risc. / Pag. RS 2023	Totale (CP+RS)
Entrate				
Tit.1 - Tributi	3.262.218,99	3.125.635,95	243.901,23	3.369.537,18
Tit.2 - Trasferimenti correnti	4.652.795,20	1.913.241,94	1.447.389,53	3.360.631,47
Tit.3 - Extratributarie	4.456.547,63	2.944.360,31	803.876,68	3.748.236,99
Tit.4 - In conto capitale	6.184.750,06	551.000,21	124.466,58	675.466,79
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Anticipazioni	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.527.084,70	2.507.487,04	54.836,11	2.562.323,15
Tot. entrate (B)	25.583.396,58	11.041.725,45	2.674.470,13	13.716.195,58
Uscite				
Tit.1 - Correnti	12.734.884,78	6.514.756,33	1.886.296,27	8.401.052,60
Tit.2 - In conto capitale	3.939.298,40	1.489.677,04	156.512,62	1.646.189,66
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborsamento di prestiti	117.262,00	117.260,86	0,00	117.260,86
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.967.598,71	2.231.584,68	263.010,71	2.494.595,39
Tot. uscite (C)	24.259.043,89	10.353.278,91	2.305.819,60	12.659.098,51
Equilibrio				
Fondo di cassa iniziale (A)				3.039.162,69
Entrate (B)				13.716.195,58
Uscite (C)				12.659.098,51
Fondo di cassa finale (A+B-C)				4.096.259,76

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -17 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI E AMMINISTRATORI LOCALI

pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro zero;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento e ciò in quanto le disposizioni di cui in precedenza sono entrate in vigore successivamente all'approvazione del P.E.G. e all'individuazione dei responsabili titolari di P.O.

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 nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., come da seguente prospetto:

Tab. 13c.3

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti dubbia esigibilità	750.503,54	0,00	132.070,00	-431.218,20	451.355,34

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si** è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto risulta dal seguente prospetto:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti ContabiliFondazione
Nazionale dei
CommercialistiANCREL
Associazione Nazionale
Controllori e Revisionisti
Certificatori e Periti Commercialisti

RICERCA

Tab. 13c.4

Tipol.	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2023 (a)	Residui attivi 2022 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2023 (f=e/c)
Tributi, contributi e perequazione							
1.101	Imposte, tasse e proventi assimilati	89.065,06	305.212,18	394.277,24			
	di cui: accertati per cassa	27.569,89	2,37	27.572,26			
	di cui: non accertati per cassa	61.495,17	305.209,81	366.704,98	327.259,78	327.259,78	89,24%
1.102	Tributi finanziamento sanità (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.103	Tributi autonomie speciali (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.301	Fondi perequativi da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.302	Fondi perequativi Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 1		89.065,06	305.212,18	394.277,24	327.259,78	327.259,78	83,00%
Trasferimenti correnti							
2.101	Trasf. correnti da PA	1.788.669,50	405,80	1.789.075,30	0,00	0,00	0,00%
2.102	Trasf. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.103	Trasf. correnti da Imprese	2.420,81	0,00	2.420,81	0,00	0,00	0,00%
2.104	Trasf. correnti da Istituz. private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.105	Trasf. correnti da UE e resto Mondo	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	di cui: dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 2		1.791.090,31	405,80	1.791.496,11	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3.100	Vendita beni e servizi e proventi gest.	729.858,03	45.787,21	775.645,24	77.917,16	77.917,16	10,05%
3.200	Controllo e repressione irregolarità	15.682,95	28.933,92	44.616,87	39.067,51	39.067,51	87,56%
3.300	Interessi attivi	24.076,88	0,00	24.076,88	0,00	0,00	0,00%
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3.500	Rimborsi e altre entrate correnti	116.639,05	4.722,28	121.361,33	7.110,89	7.110,89	5,86%
Totale Titolo 3		886.256,91	79.443,41	965.700,32	124.095,56	124.095,56	12,85%
Entrate in conto capitale							
4.100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.200	Contributi agli investimenti	908.649,28	5.908.722,53	6.817.371,81			
	di cui: da PA	902.841,91	5.908.722,53	6.811.564,44			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	5.807,37	0,00	5.807,37	0,00	0,00	0,00%
4.300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da PA	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.400	Alienazione beni materiali e immateriali	0,00	6.859,23	6.859,23	0,00	0,00	0,00%
4.500	Altre entrate in conto capitale	50,42	0,00	50,42	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 4		908.699,70	5.915.581,76	6.824.281,46	0,00	0,00	0,00%
Riduzione di attività finanziaria							
5.100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.200	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.300	Riscossione crediti di medio-lungo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.400	Altre entrate riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale generale		3.675.111,98	6.300.643,15	9.975.755,13	451.355,34	451.355,34	4,52%
di cui: FCDE in C/Capitale		908.699,70	5.915.581,76	6.824.281,46	0,00	0,00	0,00%
di cui: FCDE di parte corrente		2.766.412,28	385.061,39	3.151.473,67	451.355,34	451.355,34	14,32%

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 137.004,91 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero, come da seguente prospetto:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
DEI CONTABILI, AMMINISTRATORI, PERITI, E VALUTATORI

Tab. 13c.5

Composizione del fondo svalutazione crediti (FSC) in rapporto ai Residui attivi	Crediti	F.do svalutazione crediti (FSC)
Residui attivi nel conto di bilancio	9.975.755,13	451.355,34
Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio	604.871,82	604.871,82
Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N	5.398.039,08	0,00
Totale	15.978.666,03	1.056.227,16

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Tab. 14.0

Partecipate con bilancio in perdita (Denominazione)	Quota di partecipaz. (%)	Patrimonio netto della partecipata	Versamenti per ricostruire il cap.sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività	Es.prec. in perdita
Dolomiti Energia s.p.a.	0,45	82.620.303,00	0,00	Andamento dei mercati energetici		2021

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

Tab. 14.2

Fondo perdite società partecipate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo perdite società partecip.	16.322,75	0,00	137.900,00	-1.659,75	152.563,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, come da seguente prospetto:

Tab. 14.1

Fondo perdite aziende e società partecipate (Organismo)	Perdita 31.12 2022	Quota partecipaz. (%)	Quota di perdita	Quota fondo 2023
Dolomiti Energia spa	30.641.612,00	0,45%	137.887,25	152.563,00
			-	
			-	

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale, come da seguente prospetto:

Tab. 14.7

Fondo contenzioso Ricognizione sui contenziosi in essere e relativo accantonamento	Passività potenziale da contenzioso	Accantonamento effettuato
Ricognizione	43.000,00	130.541,79

Sulla base dell'esito della ricognizione è stato effettuato il seguente accantonamento:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA



Tab. 14.8

Fondo contezioso nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contezioso	120.541,79	0,00	10.000,00	0,00	130.541,79

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contezioso, l'Organo di revisione ritiene l'accantonamento congruo.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Tab. 15.0

Fondo indennità di fine mandato (accantonamenti e utilizzo)	Esercizio	2023
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	+ 2022	8.552,25
Somme previste nel Bilancio N	+ 2023	5.549,00
Utilizzi (N)	- 2023	0,00
Totale accantonamento	-	14.101,25

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie in quanto lo stock del debito al 31.12.2023 ammonta ad Euro 0,00 e l'indice di tempestività dei pagamenti è negativo (- 17 gg.)

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Non ricorre la fattispecie.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese**3.5.1 Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali del rendiconto (N) emerge che:

Tab. 16.0

Rend. N - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Accertamenti 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	3.170.595,50	3.170.595,50	3.214.701,01	101,39%	101,39%
2 - Trasferimenti correnti	3.086.394,39	3.651.856,39	3.704.332,25	120,02%	101,44%
3 - Extratributarie	4.276.113,30	3.963.665,14	3.830.617,22	89,58%	96,64%
4 - Entrate in conto capitale	9.443.849,12	2.009.748,86	1.457.854,79	15,44%	72,54%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00		
7 - Anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	4.164.000,00	4.469.000,00	2.519.593,88		
Totale	26.640.952,31	19.764.865,89	14.727.099,15		

Nel rendiconto precedente (N-1), la situazione era stata la seguente:

Tab. 16.1

Rend. N-1 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Accertamenti 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	2.951.100,00	3.300.195,00	3.432.215,85	116,30%	104,00%
2 - Trasferimenti correnti	2.677.367,50	3.143.900,50	3.070.616,41	114,69%	97,67%
3 - Extratributarie	3.891.245,50	3.929.531,50	3.780.579,03	97,16%	96,21%
4 - Entrate in conto capitale	6.614.086,34	2.598.251,40	2.153.512,41	32,56%	82,88%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	4.152.000,00	4.336.000,00	1.758.502,27		
Totale	22.785.799,34	19.807.878,40	14.195.425,97		

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ALLEANZA NAZIONALE
CON I PROFESSIONISTI E I SERVIZI LOCALI

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era stata invece la seguente:

Tab. 16.2

Rend. N-2 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2021	Prev. iniziali 2021 (a)	Prev. definitive 2021 (b)	Accertamenti 2021 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	2.955.100,00	2.980.133,00	3.131.530,49	105,97%	105,08%
2 - Trasferimenti correnti	2.735.795,50	2.826.092,50	2.537.223,51	92,74%	89,78%
3 - Extratributarie	3.735.707,50	3.960.743,50	3.812.908,94	102,07%	96,27%
4 - Entrate in conto capitale	7.438.223,95	2.092.478,61	1.710.457,63	23,00%	81,74%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00		
9 - Entrate C/terzi e partite giro	4.140.000,00	4.150.000,00	1.741.995,63		
Totale	23.504.826,95	18.509.447,61	12.934.116,20		

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Tab. 17.0

Modalità di riscossione delle entrate (volontaria / coattiva)	Riscossione	
	Volontaria (S/N)	Coattiva (S/N)
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARES	SI	SI
Sanzioni per violazioni	SI	SI
Fitti attivi e canoni	SI	SI
Proventi acquedotto	SI	SI
Proventi canoni depurazioni	SI	SI

IMIS

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

Tab. 16.3

IMIS (Imposta municipale sugli immobili)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	620.776,22	
Residui riscossi	220.565,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	96.962,65	
Residui al 31.12.N	303.247,77	48,85%
Residui della competenza	61.495,17	
Residui totali	364.742,94	
FCDE al 31.12.N	325.425,07	89,22%

TARSU-TIA-TARI

Non risultano riscossioni TARI nell'esercizio 2023.

Tab. 16.4

TARSU/TIA/TARI (Tassazione sui rifiuti)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31.12.N	0,00	-

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Tab. 18a.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni (oneri urbanizzazione)	2021	2022	2023
Accertamento	166.350,65	322.291,17	240.688,09
Riscossione	166.350,65	316.509,14	240.637,67
% riscossione	100,00%	98,21%	99,98%

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI AMMINISTRATIVI E CONTABILI

Tab. 18b.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa Corrente	2021	2022	2023
Permessi a costruire e relative sanzioni	0,00	0,00	0,00
di cui: destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	-	-	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Tab. 18c.0

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (CdS)	2021	2022	2023
Accertamento	22.096,62	49.831,85	70.408,71
Riscossione	17.878,13	35.773,61	55.653,09
% riscossione	80,91%	71,79%	79,04%

La quota vincolata, di cui all'art. 208, comma 1, risulta destinata come segue:

Tab. 18d.0

Destinazione parte vincolata accertamenti Codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2021	2022	2023
Sanzioni CdS riscosse			58.747,30
Spese procedimento amministrativo			22,86
Entrata netta			58.724,44
Destinazione a spesa vincolata			29.362,22
% per spesa			50,00%

La quota vincolata, di cui all'art. 142, comma 12bis, risulta destinata come segue:

Tab. 18d.1

Destinazione parte vincolata accertamenti Codice della strada (CdS) Parte 2 - Sanzioni art.142, comma 12 bis	2021	2022	2023
Sanzioni CdS riscosse			2.467,21
Spese procedimento amministrativo			105,50
Entrata netta			2.361,71
Destinazione a spesa vincolata			1.180,86
% per spesa			50,00%
Destinazione a ente proprietario strada			1.180,85
% per ente proprietario			50,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

L'evoluzione della gestione residui e dell'accantonamento nel FCDE è la seguente:

Tab. 18d.2

Fitti attivi (gestione del patrimonio)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	15.955,66	
Residui riscossi	11.488,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	4.466,71	27,99%
Residui della competenza	44.623,30	
Residui totali	49.090,01	
FCDE al 31.12.N	6.776,42	13,80%

Attività di verifica e controllo

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ANALISI FINANZIARIA E CONTABILE
CONFERENZE E SERVIZI DI APPLICAZIONE

Tab. 18e.0

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2023	Riscossioni Rend. 2023	FCDE Rend. 2023
Recupero evasione IMIS	747.934,46	285.688,87	325.425,07
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	172.464,72	146.729,44	1.394,89
Recupero evasione altri tributi (TASI E IMP. DI PUBBL.)	7.812,58	266,36	1.834,71
Totale	928.211,76	432.684,67	328.654,67

L'attività ufficio entrate è stata improntata sull'emissione di solleciti di pagamento bonari e di contatti diretti con il contribuente che hanno portato ad un buon recupero dell'insoluto con conseguenti maggiori incassi. L'emissione dell'accertamento esecutivo e la messa a ruolo avvengono quindi solamente dopo il completo compimento di questa attività di recupero ordinario.

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

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

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

Tab. 18f.0

Movimentazione delle entrate per recupero evasione rimaste a residuo attivo (RA)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	635.377,27	
Residui riscossi	224.957,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	103.235,83	
Residui al 31.12.N	307.184,35	48,35%
Residui della competenza	62.849,91	
Residui totali	370.034,26	
FCDE al 31.12.N	328.654,67	88,82%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Il grado di attendibilità delle previsioni delle spese (N) è il seguente:

Tab. 19a.2

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Impegni 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	10.603.148,80	11.085.422,60	8.747.354,70	82,50%	78,91%
2 - In conto capitale	11.542.897,34	9.097.329,01	1.965.233,50	17,03%	21,60%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborso di prestiti	117.262,00	117.262,00	117.260,86	100,00%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	24.763.308,14	22.800.013,61	10.829.849,06	43,73%	47,50%
7 - Spese C/terzi e partite giro	4.164.000,00	4.469.000,00	2.519.593,88		
Totale	28.927.308,14	27.269.013,61	13.349.442,94		

Nel rendiconto precedente (N-1) la situazione era stata la seguente:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ANALISI NORMATIVA
CONTABILE E FISCALITÀ
CONTRATTI E SERVIZI LEGALI

Tab. 19a.1

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Impegni 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	9.582.094,02	11.068.062,63	8.674.343,11	90,53%	78,37%
2 - In conto capitale	6.644.634,02	8.507.631,94	3.118.454,47	46,93%	36,65%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	2.089,00	2.089,00	-	100,00%
4 - Rimborsi di prestiti	117.262,00	117.262,00	117.260,86	100,00%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	18.843.990,04	22.195.045,57	11.912.147,44	63,21%	53,67%
7 - Spese C/terzi e partite giro	4.152.000,00	4.336.000,00	1.758.502,27		
Totale	22.995.990,04	26.531.045,57	13.670.649,71		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era invece stata:

Tab. 19a.0

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2021	Prev. iniziali 2021 (a)	Prev. definitive 2021 (b)	Impegni 2021 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	9.494.064,00	10.709.507,35	8.686.114,23	91,49%	81,11%
2 - In conto capitale	9.830.975,31	6.625.821,66	2.958.512,28	30,09%	44,65%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsi di prestiti	117.262,00	117.262,00	117.260,86	100,00%	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00%	0,00%
Parziale	21.942.301,31	19.952.591,01	11.761.887,37	53,60%	58,95%
7 - Spese C/terzi e partite giro	4.140.000,00	4.150.000,00	1.741.995,63		
Totale	26.082.301,31	24.102.591,01	13.503.883,00		

Non si formulano rilievi rispetto ai dati di cui in precedenza.

Spese correnti

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

Tab. 19b.0

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	2.887.538,54	3.157.373,91	269.835,37
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	352.795,03	360.580,63	7.785,60
103 - Acquisto beni e servizi (103)	4.577.334,87	4.320.408,30	-256.926,57
104 - Trasferimenti correnti	456.229,99	543.490,09	87.260,10
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	118.065,01	52.217,03	-65.847,98
110 - Altre spese correnti	282.379,67	313.284,74	30.905,07
Totale	8.674.343,11	8.747.354,70	73.011,59

In merito non si formulano osservazioni.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dalle norme provinciali in materia di personale.

In particolare, nel corso del 2023, si è provveduto a sostituire personale cessato dal servizio, ad assumere personale non di ruolo in sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto e personale a seguito di riorganizzazione dei servizi dell'Ente come da programmazione del fabbisogno di personale.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 risulta essere la seguente:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ALLEANZA NAZIONALE
CONSIGLIO NAZIONALE DEI COMMERCIALISTI

Tab. 19c.0

Spesa per il personale e relativi vincoli	Non soggetti: Rend. N 2023
Spese macroaggregato 101	3.157.373,91
Spese macroaggregato 103	228.635,85
Irapp macroaggregato 102	214.651,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00
Totale spese personale (A)	3.600.661,10
Componenti escluse (-)	0,00
Altre esclusioni (es. maggior spesa personale tempo indet artt.4-5 DM 17.3.20) (-)	0,00
Totale componenti escluse (B)	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	3.600.661,10

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per la riorganizzazione e l'efficienza gestionale anno 2023 con sottoscrizione del relativo conteggio, in data 28 dicembre 2023.

Nel 2023 non è stato sottoscritto alcun accordo decentrato integrativo per il personale del comparto.

Spese in c/capitale

L'andamento delle spese in C/capitale per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, evidenzia:

Tab. 19d.0

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.838.836,94	1.906.311,32	-932.525,62
203 - Contributi agli investimenti	199.783,57	13.850,00	-185.933,57
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	79.833,96	45.072,18	-34.761,78
Totale	3.118.454,47	1.965.233,50	-1.153.220,97

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.300,00 tutti di parte corrente. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 20.0

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio (DFB)	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			1.300,00
- 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	1.300,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI E REVISORI SOCIETARI

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non ha** effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto;

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 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:

Tab. 21d.4

Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti nel triennio (%)	2021 (Percentuale)	2022 (Percentuale)	2023 (Percentuale)
Incidenza degli interessi passivi (%)	0,00	0,00	0,00

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

Tab. 22a.0

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento (TUEL, Art.203/1)	Esercizio 2023	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2021	3.131.530,49
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2021	2.537.223,51
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2021	3.812.908,94
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)		9.481.662,94
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		948.166,29
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2023	0,00
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2023	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2023	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		948.166,29
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		0,00
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2023	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab. 22b.0

Debito contratto o rimborsato nell'esercizio (Variazione rispetto ad N-1))	2023
Debito iniziale (31.12. es. precedente)	+ 532.980,04
Nuovi prestiti	+ 0,00
Prestiti rimborsati	- 117.260,86
Estinzioni anticipate	- 0,00
Altre variazioni	+/- 0,00
Debito al 31.12.N	415.719,18

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIATO NAZIONALE
CERTIFICAZIONE E RENDICONTI, SPESSE LOCALI

Tab. 22c.0

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio (Variazioni rispetto l'esercizio immediatamente precedente)		2021	2022	2023
Debito inizio esercizio (31.12. es. precedente)	+	767.501,76	650.240,90	532.980,04
Nuovi prestiti	+	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	-	117.260,86	117.260,86	117.260,86
Estinzioni anticipate	-	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	+/-	0,00	0,00	0,00
Totale fine esercizio		650.240,90	532.980,04	415.719,18
Nr. Abitanti al 31/12/N		7.179	7.179	7.179
Debito medio per abitante		90,58	74,24	57,91

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

Tab. 22d.0

Oneri complessivi per rimborso prestiti (Quota capitale e quota interessi)		2021	2022	2023
Oneri finanziari	+	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	+	117.260,86	117.260,86	117.260,86
Totale fine anno		117.260,86	117.260,86	117.260,86

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

Non sussiste la fattispecie.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ANALISI E RICERCA
CONFERENZE E SEMINARI DI AGGIORNAMENTO

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati. Per le modalità di restituzione di questi ultimi ristori si è in attesa del provvedimento della Giunta provinciale che approva i criteri e le modalità delle regolazioni finanziarie fra Comuni e Comunità e Provincia autonoma di Trento così come da nota della Provincia Autonoma di Trento pervenuta all'Ente in data 29 marzo 2024. In quest'ultima nota, pervenuta all'Ente quando lo schema di rendiconto era già stato elaborato ed in attesa di approvazione da parte della Giunta Comunale, risultano ristori non utilizzati al 31.12.2022 per Euro 1.752,00.

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

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto in data 22 dicembre 2021 (C.C. n. 39 del 22.12.2021) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Si ricorda che per gli Enti locali trentini alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche di cui all'art. 20 d.lgs. n. 175/2016 tiene luogo la ricognizione prevista dall'art. 18 comma 3 bis 1, l.p. 10 febbraio 2005, n.1. Detta ricognizione deve essere adempiuta attraverso l'adozione di un provvedimento a cadenza triennale, eventualmente aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIATO NAZIONALE
CONFERENZA NAZIONALE
DEI PRESIDENTI DEI LOCALI

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet

<https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE->

[l/e government/amministrazioni pubbliche/arconet/piano dei conti integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/23.

Tab. 22h.0

Inventario di settore (Data degli ultimi aggiornamenti effettuati)	Data ultimo aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiale, di cui:	
- Inventario dei beni immobili	31/12/2023
- Inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Attivo, sono le seguenti:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI E RISPONDEBILI PRESSO

Tab. 23.1

Cod. Off.	Stato patrimoniale - Prima parte Attivo C/Patrimonio	2023	2022	Differenza
Crediti per partecipazione a fondo di dotazione				
A	Credito verso Stato e P.A. partic. fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni			
	Immobilizzazioni immateriali			
BI.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
BI.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
BI.3	Dritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	25.422,91	26.518,12	-1.095,21
BI.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
BI.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
BI.6	Immobilizzazioni (.immateriale) in corso ed acconti	6.384,09	2.679,86	3.704,23
BI.9	Altre (.immobilizzazioni immateriali)	152.780,27	148.262,18	4.518,09
	Immobilizzazioni immateriali	184.587,27	177.460,16	7.127,11
	Immobilizzazioni materiali			
BII	Beni demaniali	34.918.870,78	35.998.282,42	-1.079.411,64
BII.1.1	Terreni (.demaniali)	0,00	0,00	0,00
BII.1.2	Fabbricati (.demaniali)	10.710.345,51	10.671.983,35	38.362,16
BII.1.3	Infrastrutture (.demaniali)	24.208.525,27	25.326.299,07	-1.117.773,80
BII.1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
BII.2	Altre immobilizzazioni materiali (.non demaniali)	55.433.494,95	54.016.578,59	1.416.916,37
BII.2.1	Terreni	12.470.726,35	12.470.726,35	0,00
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BII.2.2	Fabbricati	41.016.392,90	39.617.124,98	1.399.267,92
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BII.2.3	Impianti e macchinari	949.203,25	1.009.155,25	-59.952,00
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BII.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	501.186,03	443.418,22	57.767,81
BII.2.5	Mezzi di trasporto	342.930,75	316.868,23	26.062,52
BII.2.6	Macchine per ufficio e hardware	25.197,30	29.418,87	-4.221,57
BII.2.7	Mobili e arredi	101.054,64	110.772,66	-9.718,02
BII.2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
BII.2.9	Altri beni materiali	26.803,73	19.096,02	7.707,71
BII.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.757.003,11	3.160.349,03	-1.403.345,92
	Immobilizzazioni materiali	92.109.368,84	93.175.210,03	-1.065.841,19
BIV	Immobilizzazioni finanziarie			
BIV.1	Partecipazioni in	7.306.940,90	7.388.000,26	-81.059,36
BIV.1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
BIV.1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
BIV.1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	7.306.940,90	7.388.000,26	-81.059,36
BIV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
BIV.2a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
BIV.3	Altri titoli (.immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	7.306.940,90	7.388.000,26	-81.059,36
	Immobilizzazioni (B)	99.600.897,01	100.740.670,45	-1.139.773,44
CI	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
CII	Crediti			
CII.1	Crediti di natura tributaria	77.575,22	58.362,67	19.212,55
CII.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
CII.1.b	Altri crediti da tributi	77.575,22	58.362,67	19.212,55
CII.1.c	Crediti da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
CII.2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.875.608,56	7.730.229,94	1.145.378,62
CII.2a	- amm. pubbliche (crediti per trasf. e contrib. verso..)	8.867.380,38	7.727.420,76	1.139.959,62
CII.2b	- imprese controllate (crediti per trasf. e contr. verso..)	0,00	0,00	0,00
CII.2c	- imprese partecipate (crediti per trasf. e contr. verso..)	0,00	0,00	0,00
CII.2d	- altri soggetti (crediti per trasf. e contr. verso..)	8.228,18	2.809,18	5.419,00
CII.3	Verso clienti ed utenti (crediti..)	711.034,25	600.390,33	110.643,92
CII.4	Altri crediti	153.733,17	242.119,78	-88.386,59
CII.4a	- verso l'erario (crediti..)	0,00	0,00	0,00
CII.4b	- per attività svolta per terzi (crediti..)	2.199,00	1.398,00	801,00
CII.4c	- altri (crediti verso..)	151.534,17	240.721,78	-89.187,59
	Crediti	9.817.951,20	8.631.102,70	1.186.848,50
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
CIII.1	Partecipazioni (.non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
CIII.2	Altri titoli (.non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
CIV	Disponibilità liquide			
CIV.1	Conto di tesoreria	4.096.259,76	3.039.162,69	1.057.097,07
CIV.1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	4.096.259,76	3.039.162,69	1.057.097,07
CIV.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	0,00	0,00	0,00
CIV.2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
CIV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
CIV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	4.096.259,76	3.039.162,69	1.057.097,07
	Attivo circolante (C)	13.914.210,96	11.670.265,39	2.243.945,57
	Ratei e risconti			
D1	Ratei attivi	15.839,92	6.761,30	9.078,62
D2	Risconti attivi	40.956,86	104.782,82	-63.825,96
	Ratei e risconti (D)	56.796,78	111.544,12	-54.747,34
	Totale attivo (A+B+C+D)	113.571.904,75	112.522.479,96	1.049.424,79

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIATO NAZIONALE
CONFERENZA / RENDICONTI 2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Passivo, sono le seguenti:

Tab. 23.2

Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Seconda parte Passivo C/Patrimonio	2023	2022	Differenza
	Patrimonio netto			
A1	Fondo di dotazione	964.939,39	964.939,39	0,00
A11.b	Riserve	75.424.142,65	76.773.907,16	-1.349.764,51
A11.b	- da capitale (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
A11.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
A11.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	72.262.213,90	73.530.819,05	-1.268.705,15
A11.e	- altre riserve (indisponibili)	3.161.928,75	3.242.988,11	-81.059,36
A11.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
A11	Risultato economico dell'esercizio	335.009,39	-133.287,80	468.297,19
A1V	Risultati economici di esercizi precedenti	-357.735,50	-1.268.235,50	910.501,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-455.604,44	455.604,44
	Patrimonio netto (A)	76.366.355,93	75.871.717,81	494.638,12
	Fondi per rischi e oneri			
B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri...)	0,00	0,00	0,00
B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri...)	0,00	0,00	0,00
B3	Altri (...fondi rischi ed oneri)	303.005,36	158.818,74	144.186,62
	Fondi rischi e oneri (B)	303.005,36	158.818,74	144.186,62
	Trattamento di fine rapporto			
C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	802.938,21	773.547,33	29.390,88
	Trattamento di fine rapporto (C)	802.938,21	773.547,33	29.390,88
	Debiti			
D1	Debiti da finanziamento	415.719,18	532.980,04	-117.260,86
D1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per...)	0,00	0,00	0,00
D1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti...)	415.719,18	532.980,04	-117.260,86
D1.c	- verso banche e tesoriere (debiti...)	0,00	0,00	0,00
D1.d	- verso altri finanziatori (debiti...)	0,00	0,00	0,00
D2	Debiti verso fornitori	1.828.349,07	1.590.020,95	238.328,12
D3	Acconti (debiti per...)	0,00	0,00	0,00
D4	Debiti per trasferimenti e contributi	397.379,17	365.421,42	31.957,75
D4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso...)	0,00	0,00	0,00
D4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso...)	124.922,98	80.488,32	44.434,66
D4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso...)	0,00	0,00	0,00
D4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso...)	0,00	0,00	0,00
D4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso...)	272.456,19	284.933,10	-12.476,91
D5	Altri debiti	1.288.123,34	1.096.423,54	191.699,80
D5.a	- tributari (altri debiti...)	162.637,52	220.405,13	-57.767,61
D5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti...)	133.543,21	130.534,22	3.008,99
D5.c	- per attività svolta per terzi (altri debiti...)	9.430,21	10.711,21	-1.281,00
D5.d	- altri (altri debiti verso...)	982.512,40	734.772,98	247.739,42
	Debiti (D)	3.929.570,76	3.584.845,95	344.724,81
	Ratei, risconti e contributi agli investimenti			
E1	Ratei passivi (PP_E1)	415.541,05	365.262,81	50.278,24
E11	Risconti passivi	31.754.493,44	31.768.287,32	-13.793,88
E11.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per...)	31.708.349,42	31.721.294,25	-12.944,83
E11.1a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli...)	29.997.343,12	30.094.146,36	-96.803,24
E11.1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti...)	1.711.006,30	1.627.147,89	83.858,41
E11.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su...)	45.850,06	42.720,07	3.129,99
E11.3	Altri risconti passivi	293,96	4.273,00	-3.979,04
	Ratei e risconti (E)	32.170.034,49	32.133.550,13	36.484,36
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	113.571.904,75	112.522.479,96	1.049.424,79
	Conti d'ordine			
Co.1	Impegni su esercizi futuri	13.688.566,51	11.321.841,65	2.366.724,86
Co.2	Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Co.3	Beni dati in uso a terzi	1.518.300,76	1.204.354,80	313.945,96
Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Co.5	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	Totale conti d'ordine	15.206.867,27	12.526.196,45	2.680.670,82

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
Associazione Nazionale
Consiglieri e Amministratori
delle Società di Capitali

Tab. 24b.0

Conciliazione tra Crediti (Attivo C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2023
Residui attivi (Finanziaria)		
Residui attivi Finanziaria	+	9.990.163,02
Crediti lordi (C/Patrimonio)		
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)	+	9.817.951,20
Fondo svalutazione crediti (FSC)	+	451.355,34
Crediti lordi (C/Patrim.)		10.269.306,54
Principali variazioni per diversa contabilizzazione dei RA rispetto ai Crediti		
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	+	0,00
Saldo IVA a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	-	0,00
Principali variazioni ai crediti	+/-	0,00
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ./Finanz.)		
Altri residui non connessi a crediti	+	0,00
Altri crediti non connessi a residui attivi	-	279.143,52
Altre variazioni ai crediti	+/-	-279.143,52
Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui attivi come da Finanziaria		9.990.163,02

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Tab. 24c.0

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2023
Residui passivi (Finanziaria)		
Residui passivi Finanziaria		3.517.606,05
Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
Debiti (PP_D)	+	3.929.570,76
Debiti da finanziamento (PP_D1)	-	415.719,18
Debiti da funzionamento e assimilati		3.513.851,58
Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutui	+	0,00
Residuo passivo titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti di finanziamento)	-	0,00
Principali variazioni ai debiti	+/-	0,00
Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	3.754,47
Altri debiti non connessi a residui passivi	-	0,00
Altre variazioni ai debiti	+/-	3.754,47
Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui passivi come da Finanziaria		3.517.606,05

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Tab. 24d.0

Cod. Ufficiale	Variazione del Patrimonio netto tra i due ultimi esercizi	2023	2022	Differenza
AI	Fondo di dotazione	964.939,39	964.939,39	0,00
AII.b	Riserve	75.424.142,65	76.773.907,16	-1.349.764,51
AII.b	- da capitale (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
AII.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
AII.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	72.262.213,90	73.530.919,05	-1.268.705,15
AII.e	- altre riserve (indisponibili)	3.161.928,75	3.242.988,11	-81.059,36
AII.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	335.009,39	-133.287,80	468.297,19
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-357.735,50	-1.268.236,50	910.501,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-465.604,44	465.604,44
	Patrimonio netto	76.366.355,93	75.871.717,81	494.638,12

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto
della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI FISCALI E PERITICI LOCALI

Tab. 24e.0

Conciliazione tra Fondo rischi (Finanziaria) e Fondo rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (Quadro di raccordo)		2023
Fondi rischi (Finanziaria)		
Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)		317.653,43
Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)		
Fondi rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (PP_B)	+	303.005,36
Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica		
FAL - Fondo anticipo liquidità (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato se le partecipate sono rilevate al metodo del PN)	-	152.563,00
FGDC - Fondo garanzia debiti commerciali	-	0,00
Principali variazioni ai fondi rischi		152.563,00
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	+	167.211,07
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	-	0,00
Altre variazioni ai fondi rischi	+/-	167.211,07
Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)		
Fondo rischi e oneri come da Finanziaria		317.653,43

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

Tab. 25.0

Conto economico in sintesi (CE)		2023	2022	Differenza	
	Componenti della gestione				
A	Componenti positivi	+	11.324.721,14	11.377.156,54	-52.435,40
B	Componenti negativi	-	11.420.305,91	11.620.532,06	-200.226,15
	Saldo gestione caratteristica (A-B)		-95.584,77	-243.375,52	147.790,75
	Proventi e oneri finanziari				
C1	Proventi finanziari	+	280.216,59	217.904,10	62.312,49
C2	Oneri finanziari	-	0,00	0,00	0,00
	Proventi ed oneri finanziari (C=C1-C2)		280.216,59	217.904,10	62.312,49
	Rettifiche di valore attività finanziarie				
D1	Rettifiche positive	+	0,00	0,00	0,00
D2	Rettifiche negative	-	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche di valore (D=D1-D2)		0,00	0,00	0,00
	Proventi e oneri straordinari				
E1	Proventi straordinari	-	521.554,68	315.268,45	206.286,23
E2	Oneri straordinari		152.123,86	226.958,21	-74.834,35
	Proventi e oneri straord. (E=E1-E2)		369.430,82	88.310,24	281.120,58
	Risultato esercizio				
	Risultato prima delle imposte (A-B)+C+D+E	+	554.062,64	62.838,82	491.223,82
	IRAP - Imposta regionale attività produttive	-	219.053,25	196.126,62	22.926,63
	Risultato dell'esercizio		335.009,39	-133.287,80	468.297,19

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 335.009,39 rispetto all'esercizio 2022 di - € 133.287,80.

Le principali variazioni del conto economico rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti ContabiliFondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIATI NAZIONALI
CONFERENZA DI ORGANI DI RIFORMA

Tab. 25.1

Cod. Uff.	Conto economico (CE)	2023	2022	Differenza
Componenti positivi della gestione				
A1	Proventi da tributi	3.214.701,01	3.432.215,85	-217.514,84
A2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
A3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.871.800,37	4.732.571,41	139.228,96
A3.a	- proventi da trasferimenti correnti	3.704.332,25	3.070.616,41	633.715,84
A3.b	- quota annuale di contributi agli investimenti (ricavo da...)	1.096.754,43	991.495,90	105.258,53
A3.c	- contributi agli investimenti (ricavo da...)	70.713,69	670.459,10	-599.745,41
A4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.870.320,07	2.781.887,21	88.432,86
A4.a	- proventi derivanti dalla gestione dei beni	433.965,69	461.918,50	-27.952,81
A4.b	- ricavi della vendita di beni	1.722.313,48	1.853.544,95	-68.768,53
A4.c	- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	714.040,90	666.423,76	47.617,14
A5	Variazioni rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
A6	Variazione lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A7	Variazione incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A8	Altri ricavi e proventi diversi	367.899,69	430.482,07	-62.582,38
	Componenti positivi della gestione (A)	11.324.721,14	11.377.158,54	-52.437,40
Componenti negativi della gestione				
B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	253.565,34	248.164,81	5.400,53
B10	Prestazioni di servizi	3.952.377,84	4.219.242,78	-266.864,94
B11	Utilizzo beni di terzi	37.755,07	40.151,94	-2.396,87
B12	Trasferimenti e contributi	478.848,04	581.300,23	-102.452,19
B12.a	- trasferimenti correnti (costi per...)	464.998,04	381.516,66	83.481,38
B12.b	- contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche (costi...)	0,00	24.350,89	-24.350,89
B12.c	- contributi agli investimenti ad altri soggetti (costi per...)	13.850,00	175.432,68	-161.582,68
B13	Personale	3.221.871,46	3.021.482,80	200.388,66
B14	Ammortamenti e svalutazioni	2.920.472,94	3.054.256,12	-133.783,18
B14.a	- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	63.000,88	67.763,82	-4.762,94
B14.b	- ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.840.538,41	2.738.981,14	101.557,27
B14.c	- altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B14.d	- svalutazione dei crediti	16.933,65	247.511,36	-230.577,71
B15	Variazioni rimanenze materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
B16	Accantonamenti per rischi	147.887,25	26.322,75	121.564,50
B17	Altri accantonamenti	3.215,03	28.289,37	-25.074,34
B18	Oneri diversi di gestione	404.312,94	401.321,26	2.991,68
	Componenti negativi della gestione (B)	11.420.305,91	11.620.532,06	-200.226,15
	Componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-95.584,77	-243.373,52	147.788,75
Proventi e oneri finanziari				
Proventi finanziari				
C19	Proventi da partecipazioni	210.627,72	211.124,57	-496,85
C19.a	- società controllate (proventi da partecipazioni in...)	0,00	0,00	0,00
C19.b	- società partecipate (proventi da partecipazioni in...)	0,00	0,00	0,00
C19.c	- altri soggetti (proventi da partecipazioni in...)	210.627,72	211.124,57	-496,85
C20	Altri proventi finanziari	69.598,87	6.779,53	62.809,34
	Proventi finanziari	280.226,59	217.904,10	62.322,49
Oneri finanziari				
C21	Interessi ed oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
C21.a	- interessi passivi	0,00	0,00	0,00
C21.b	- altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
	Proventi ed oneri finanziari (C)	280.226,59	217.904,10	62.322,49
Rettifiche di valore attività finanziarie				
D22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche positive di valore	0,00	0,00	0,00
D23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche negative di valore	0,00	0,00	0,00
	Rettifiche di valore (D)	0,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari				
D24	Proventi straordinari	521.554,68	315.268,45	206.286,23
E24.a	- proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
E24.b	- proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	8.820,00	-8.820,00
E24.c	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	408.178,57	223.326,03	184.852,54
E24.d	- plusvalenze patrimoniali	55.501,00	12.650,00	42.851,00
E24.e	- altri proventi straordinari	57.875,11	70.472,42	-12.597,31
	Proventi straordinari	521.554,68	315.268,45	206.286,23
	Oneri straordinari	152.123,86	226.958,21	-74.834,35
E25.a	- trasferimenti in conto capitale (costi per...)	0,00	0,00	0,00
E25.b	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	107.044,67	108.690,06	-1.645,39
E25.c	- minusvalenze patrimoniali	0,00	9.054,16	-9.054,16
E25.d	- altri oneri straordinari	45.079,19	109.213,99	-64.134,80
	Oneri straordinari	152.123,86	226.958,21	-74.834,35
	Proventi ed oneri straordinari (E)	369.430,82	88.310,24	281.120,58
	Risultato esercizio	554.062,64	62.838,82	491.223,82
	Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	554.062,64	62.838,82	491.223,82
F26	Imposte (IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive)	219.053,25	196.126,62	22.926,63
	Risultato dell'esercizio	335.009,39	-133.287,80	468.297,19

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ANALISI E RENDICONTI
CONFERENZE E SEMINARI

8. PNRR E PNC

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
RICERCA

ANCREL
ANALISI E RICERCA
CONTABILI E FISCALI

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si registrano a carico del Comune di Cles gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze. Non si è reso pertanto necessario inviare segnalazioni al Consiglio Comunale.

Si evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 dando adeguata motivazione;
- l'adeguatezza del sistema contabile e il funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

DOCUMENTO

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale del
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONFESSIONI E SERVIZI CONTABILI E FISCALI

11.CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 che è composto dal Conto del Bilancio, Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA CRISTINA ODORIZZI

Cristina Odorizzi
Cristina Odorizzi