

AZIENDA FORESTALE DI TRENTO E SOPRAMONTE

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023*

L'organo di revisione

dott. Marica Dalmonego

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

MARICA DALMONEGO

VIA BRENNERO N. 52 – 38122 TRENTO

TEL. 0461/822824

Fax 0461/822377

Posta elettronica m.dalmonego@studioghidoni.it PEC marica.dalmonego@pec.odctrento.it

INTRODUZIONE

La sottoscritta Marica Dalmonego, revisore nominato con delibera dell'assemblea n. 5 del 29.06.2023;

- ◆ ricevuto in data 24.04.2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della Commissione Amministratrice n. 24 del 24.04.2024, completo 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 e conto economicocorredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- la certificazione del rispetto degli equilibri di bilancio per l'anno 2023;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 24 aprile 2005;
- ◆ visto il testo coordinato dello statuto dell'Azienda Forestale Trento-Sopramonte, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale di Trento n. 113 del 20.12.2023 e del Comitato ASUC di Sopramonte n. 29 del 27.12.2023;



RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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 dell'esercizio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni dell'Assemblea degli Associati	n. 1
di cui variazioni della Commissione Amministratrice	n. 6
di cui variazioni del Responsabile di Servizio	n. 7

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'Azienda Forestale di Trento-Sopramonte è un ente di diritto pubblico partecipato dal Comune di Trento e dall'ASUC di Sopramonte.

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:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte al titolo IV delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (*leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare*);
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- 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;



- non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, per inesistenza dei debiti stessi;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	3.645.390,25
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	3.645.390,25

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.910.522,41	€ 3.478.204,42	€ 3.645.390,25
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.478.204,42			€ 3.478.204,42
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.181.325,44	€ 1.878.179,43	€ 118.236,28	€ 1.996.415,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 397.842,35	€ 246.763,64	€ 54.341,54	€ 301.105,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.579.167,79	€ 2.124.943,07	€ 172.577,82	€ 2.297.520,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.684.182,59	€ 1.827.446,98	€ 182.349,12	€ 2.009.796,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.684.182,59	€ 1.827.446,98	€ 182.349,12	€ 2.009.796,10
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 105.014,80	€ 297.496,09	-€ 9.771,30	€ 287.724,79
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 105.014,80	€ 297.496,09	-€ 9.771,30	€ 287.724,79
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 587.919,34	€ -	€ 17.678,00	€ 17.678,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 587.919,34	€ -	€ 17.678,00	€ 17.678,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 587.919,34	€ -	€ 17.678,00	€ 17.678,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 587.919,34	€ -	€ 17.678,00	€ 17.678,00
Spese Titolo 2.00	+	€ 759.185,73	€ 168.664,01	€ 65.089,36	€ 233.753,37
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 759.185,73	€ 168.664,01	€ 65.089,36	€ 233.753,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 759.185,73	€ 168.664,01	€ 65.089,36	€ 233.753,37
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 171.266,39	-€ 168.664,01	-€ 47.411,36	-€ 216.075,37
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.149.075,42	€ 454.646,66	€ 150.368,50	€ 605.015,16
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 989.308,93	€ 461.222,89	€ 48.255,86	€ 509.478,75
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L)	=	€ 3.361.689,72	€ 122.255,85	€ 44.929,98	€ 3.645.390,25

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023 è pari a -10,23.

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2023).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 206.093,22, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 206.093,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 272.686,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 122.434,25
SALDO FPV	€ 150.252,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 29.011,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 99.657,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 70.646,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 206.093,22
SALDO FPV	€ 150.252,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 70.646,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 554.332,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.239.255,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 4.220.579,68

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo II	€ 2.038.097,84	€ 1.979.754,03	€ 1.878.179,43	94,87
Titolo III	€ 332.179,55	€ 396.382,43	€ 246.763,64	62,25
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	0,00
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		409.043,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	30.152,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.239,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		374.651,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-14.278,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		388.930,51
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		501.634,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	125.332,64
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		376.302,22
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		376.302,22
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		910.678,00
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		30.152,03
Risorse vincolate nel bilancio		129.572,14
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		750.953,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-14.278,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		765.232,73

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

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

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

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

FPV	31/12/2022	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 84.531,92	€ 88.254,73
FPV di parte capitale	€ 188.154,47	€ 34.179,52
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 3.793.588,11, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.478.204,42
RISCOSSIONI	(+)	340.624,32	2.579.589,73	2.920.214,05
PAGAMENTI	(-)	295.694,34	2.457.333,88	2.753.028,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.645.390,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.645.390,25
RESIDUI ATTIVI	(+)	644.674,95	330.385,29	975.060,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	30.888,64	246.547,92	277.436,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			88.254,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			34.179,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			4.220.579,68

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.458.652,03	€ 3.793.588,11	€ 4.220.579,68
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 285.093,48	€ 340.359,00	€ 321.232,13
Parte vincolata (C)	€ 664.179,55	€ 565.674,21	€ 462.862,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 17.602,21	€ 17.602,21	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.491.776,79	€ 2.869.952,69	€ 3.436.484,87

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Risultato d'amministrazione al 31.12.2021								
		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 394.000,00	€ 394.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 35.000,00		€ -	€ -	€ 35.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 125.332,64					€ -	€ 125.332,64	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.239.255,47	€ 2.475.952,69	€ 15.327,89	€ -	€ 290.031,11	€ 11.957,80	€ 428.383,77	€ -		€ 17.602,21
Valore monetario della parte	€ 3.793.588,11	€ 2.869.952,69	€ 15.327,89	€ -	€ 325.031,11	€ 11.957,80	€ 553.716,41	€ -	€ -	€ 17.602,21
Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: 3.239.255,47										

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.

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 deliberazione della Commissione Amministratrice dd. 26.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.014.310,52	€ 340.624,32	€ 644.674,95	-€ 29.011,25
Residui passivi	€ 426.240,44	€ 295.694,34	€ 30.888,64	-€ 99.657,46

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.

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media semplice delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 26.784,10.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo passività potenziali

Non ricorrendone i presupposti, l'Ente non ha stanziato alcun fondo per passività potenziali.

Fondo trattamento di fine rapporto

È stato costituito un fondo per trattamento di fine rapporto, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 325.031,11
Utilizzi nel bilancio 2022	€ 35.000,00
Accantonamenti effettuati in sede di rendiconto	€ 4.416,92
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 294.448,03

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ente non ha posizioni debitorie aperte nell'esercizio corrente (e nei due esercizi precedenti).

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sono state richieste anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata



L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): € 910.678,00

W2 (equilibrio di bilancio): € 750.953,83

W3 (equilibrio complessivo): € 765.232,73

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che **gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2** mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Complessivamente le entrate correnti registrano un incremento di circa 39 mila euro rispetto all'esercizio precedente, quale effetto di minori trasferimenti (- euro 117 mila, di cui euro 103 mila da PAT) e maggiori entrate proprie (+ euro 156 mila, di cui euro 80 mila di interessi attivi su depositi bancari e euro 40 mila da vendita legname).

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.143.183,31	€ 1.190.314,12	47.130,81
102 imposte e tasse a carico ente	€ 83.471,68	€ 96.056,96	12.585,28
103 acquisto beni e servizi	€ 615.186,74	€ 619.345,22	4.158,48
104 trasferimenti correnti	€ 3.000,00	€ 38.697,81	35.697,81
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 140,00	€ 781,40	641,40
110 altre spese correnti	€ 57.337,75	€ 53.175,00	-4.162,75
TOTALE	€ 1.902.319,48	€ 1.998.370,51	96.051,03

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Vincoli in materia di contenimento delle spese delle società/enti controllati dal Comune di Trento

A norma dell'art. 189 della L.R. 2/2018, il revisore ha verificato rispetto dei vincoli posti dal Comune di Trento alle sue aziende e società partecipate. I vincoli posti in tema di razionalizzazione delle spese, stabiliti in applicazione del Protocollo per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali sottoscritto il 20.09.2012, e comunicati con nota prot. n. 91743 dd. 23/03/2023, si riferiscono a:

- Conferimento di incarichi di studio, ricerca, consulenza e collaborazione (allegato F del regolamento organico del personale approvate con Delibera di consiglio n.151 dd. 22/11/2017): viene fissata la riduzione dell'importo di spesa del 5% rispetto alla media della spesa degli esercizi 2010-2011;
- Spese di natura discrezionale: previsto un limite massimo pari alla spesa sostenuta nel 2012;
- Spese per il personale: confermata la preventiva richiesta al Comune per l'autorizzazione all'assunzione del personale.

Si dà atto che, nella Relazione del Presidente, sono descritte le azioni svolte dall'Ente per il rispetto delle prescrizioni impartite dall'Amministrazione comunale. Il sottoscritto revisore rileva che sono quindi rispettati i vincoli posti dall'amministrazione comunale per il contenimento della spesa.

Spese di rappresentanza

L'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nell'anno 2023.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	FPV	Scostamento fra previsioni definitive e	
				in cifre	in %
-	707.487,11	171.672,73	-	- 535.814,38	-75,7%

CONTO ECONOMICO

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

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2023 risulta positivo per Euro 368.410,49.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) presenta un saldo di Euro 297.936,58.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2021	2022	2023
109.202,96	76.259,66	100.152,90

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONE
Immobilizzazioni immateriali	183.735	78.456	105.278
Immobilizzazioni materiali	157.793	190.977	33.184
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni	341.528	269.434	72.094
Rimanenze	-	-	-
Crediti	948.276	998.983	50.706
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	3.645.390	3.478.204	167.186
Totale attivo circolante	4.593.666	4.477.187	116.479
Ratei e risconti	30.564	30.114	450
			-
Totale attivo	4.965.758	4.776.735	189.024
			-
PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022	
Patrimonio Netto	3.856.052	3.487.641	368.411
Fondo per rischi e oneri	-	-	-
Fondo TFR	294.448	325.031	30.583
Debiti di finanziamento	-	-	-
Debiti di funzionamento	47.937	134.162	86.225
Altri debiti	229.500	292.078	62.579
Totale debiti	277.437	426.240	148.804
Ratei e risconti	537.822	537.822	-
			-
Totale passivo	4.965.758	4.776.735	189.024
			-
Conti d'ordine	122.434	272.686	150.252

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	



La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi e l'ammontare dei crediti, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 26.784,10 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Debiti

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA E RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto le relazioni in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, nonché i criteri di valutazione utilizzati.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta:

- 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.);
- che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio con riferimento al rispetto della competenza economica, alla completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, alle scritture contabili e alle carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- che l'ente ha provveduto ad effettuare l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;



- che non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate e non sanate.

CONCLUSIONI

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

Trento, 29 aprile 2024

Il revisore

Marica Dalmonego



Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: Maurizio Fraizingher

CODICE FISCALE: TINIT-FRZMRZ63P24E565K

DATA FIRMA: 29/04/2024 12:52:34

IMPRONTA: 66303264396266316232383763303930636539656632303263343631666665333636663165653834