

CONSORZIO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI  
TRENTO COMPRESI NEL B.I.M. PIAVE

Relazione dell' Organo di Revisione  
al rendiconto per l' esercizio finanziario  
2023

Il revisore dei conti

Vittorina Zanetel

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione dell'Assemblea generale di approvazione del rendiconto della gestione 2020, operando ai sensi e nel rispetto:

- delle disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPRReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C;
- delle disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- del Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- visto l'articolo 43, comma 1, lettera d), del T.U.L.R.O.C ;
- della L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli Enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli Enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

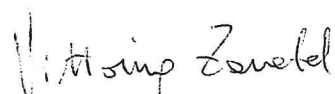
**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea generale di approvazione del rendiconto della gestione 2023  
e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Consorzio B.I.M. Piave per la Provincia di TRENTO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**Primiero San Martino di Castrozza, 25/04/2024**

**Il Revisore**

Vittorina Zanetel



Il sottoscritto Revisore dei conti nominato, per il triennio 2023 – 2025, con deliberazione dell'Assemblea n. 4 del 09.12.2022

➤ premesso che la L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della L.R. 3 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applichino le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del D.lgs.118/2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto individuando, inoltre, gli articoli del D.lgs. 267/2000 che si applicano agli enti locali;

➤ rilevato che il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente prevede che "in relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale";

➤ ricevuta in data 22/04/2024 la proposta di deliberazione dell'Assemblea generale e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2023 , approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 3 del 05/04/2023, completi di:

✓ conto del bilancio;

e corredato dai seguenti allegati:

✓ relazione del Consiglio Direttivo al rendiconto della gestione;

✓ elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

✓ conto del tesoriere;

✓ tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;

✓ attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

➤ dato atto che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti locali;

tenuto conto che

➤ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.239 del T.U.E.L. avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, 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 che non si sono rese necessarie variazioni di bilancio

➤ non state mosse osservazioni o rilasciati pareri da parte del revisore

riporta

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

## CONTO DEL BILANCIO

### **Verifiche preliminari**

L'Organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria "potenziata" nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che il responsabile dei servizi ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'Ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica dell'insussistenza di residui sia attivi che passivi;
- che l'Ente ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni;
- che l'Ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'Ente non possiede aziende, società o altri organismi partecipati e pertanto non ha adottato forme di consolidamento dei conti;

### **Gestione Finanziaria**

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento non si è reso necessario;
- il conto del tesoriere è stato parificato con determinazione n. 2 del 17.07.2023
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Cassa Rurale Dolomiti Fassa Belluno e Primiero e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione finanziaria**

### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31.12.2023 è così determinato:

Movimenti 2023		residui	competenza	totale
Fondo di Cassa	01.01.2023			239.413,54
Riscossioni		0	246.949,29	246.949,29
pagamenti		0	314.343,44	314.343,44
Fondo cassa	finale			172.019,39
Residui	attivi	0,00	0,00	0,00
Residui	passivi	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	Spese correnti			0,00
Fondo pluriennale vincolato	Spese capitale			0,00
Risultato di amministrazione				195.617,22

Il risultato di amministrazione si imputa nel seguente modo:

- parte accantonata	0,00
- parte vincolata	0,00
- parte destinata	76.393,84
- avanzo disponibile	119.223,38

Si dà atto che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023 e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Non sono stati pagati interessi passivi e sono stati incassati interessi attivi per € 7.438,27.

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, parte corrente presenta un **avanzo di euro 6.104,68** come risulta dai seguenti elementi:

Descrizione	Prev.iniziali	Prev.definitive	accertamenti	Riscossioni/pagamenti
entrate				
Extratributarie	14.210,00	14.210,00	16.401,04	16.401,04
spese	14.210,00	14.210,00	10.296,36	10.296,36
Avanzo economico			6.104,68	

## Risultato della gestione di competenza c/capitale

Descrizione	Prev.iniziali	Prev.definitive	accertamenti	Riscossioni/pagamenti
Entrate a.amministr. appli.			0	
Alienaz./trasferimenti	352.000,00	352.000,00	252.600,00	229.002,17
Spese c/ capitale	350.000,00	402.000,00	302.501,00	302.501,00
differenza			-49.901,10	

**VERIFICA EQUILIBRIO ECONOMICO -FINANZIARIO**

		competenza
A) Fon.do pluriennale vincolato parte corrente		0,00
AA) Recupero disavanzo amm.ne ese. prec.		0,00
B) Entrate titoli 1.00-2.00-3.00		16.401,04
C) spese correnti		10.296,36
G)Somma finale		6.104,68
L) Entrate di parte corrente a spese di inv.		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		6.104,68
R) Entrate titoli 4.00- 5.00-6.00		252.600,00
Utilizzo avanzo di amministr. per investimento		50.000,00
U) spese titolo secondo in conto capitale		302.501,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		99,00
EQUILIBRIO FINALE		6.203,68

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo di euro 196.856,40**, come risulta dai seguenti elementi:

MOVIMENTI 2023	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa iniziale			239.413,54
Riscossioni	0	246.949,29	246.949,29
Pagamenti	0	314.343,44	314.343,44
Fondo cassa finale			172.019,39
Residui attivi	0	23.597,83	23.597,83
Residui passivi		0	0,00
Fondo Pluriennale vincolato Spese correnti			0,00
Fondo Pluriennale vincolato Spese capitale			0,00
Risultato di amministrazione			195.617,22

#### ULTERIORI VERIFICHE

Il consorzio non ha alcuna partecipazione e non ha patrimonio proprio. Lo stato patrimoniale semplificato è il seguente:

	anno 2023	anno 2022
--	-----------	-----------

#### ATTIVO

immobilizzazioni	0,00	0,00
Crediti	22.997,83	0,00
Tesoreria	172.019,39	239.413,54
Totale attivo	195.017,22	239.413,54

#### PASSIVO

Fondo di dotazione	175.204,28	175.204,28
Risultato di esercizio		
Risultato esercizi precedenti	19.812,94	64.209,26
TOTALE PATRIMONIO NETTO	195.017,22	239.413,54

Non sono state sostenute spese di rappresentanza.

Non sono emersi debiti fuori bilancio.

## RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio Direttivo è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

La relazione al Conto del bilancio riporta in maniera esaustiva le considerazioni dei responsabili dei diversi programmi. Tali relazioni sono altresì corredate dai dati economico finanziari e statistici richiesti dalla normativa in materia di trasparenza amministrativa.

La relazione illustra l'attività svolta ed analizza la destinazione delle entrate e la ripartizione.

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla scorta dei dati sopra evidenziali e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile, in particolare per quanto riguarda la tempestività e correttezza degli adempimenti fiscali, e previdenziali, non si segnalano irregolarità.

Si attesta attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari.

Si segnala:

- ✓ l'inesistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi in quanto non ci sono crediti;
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ il buon risultato finanziario di amministrazione

## 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.

PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA, 25.04.2024

IL REVISORE DEI CONTI

*Vittorio Zovetel*

