



## COMUNE DI SPORMAGGIORE

Provincia di Trento

### Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2022

IL REVISORE UNICO  
***Paolo Berti***  
Ragioniere Commercialista Revisore Legale



## Comune di Spormaggiore

### Organo di revisione

Verbale n. 6 del 16/06/2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. n. 05 del 31 gennaio 2023, per il triennio 2023-2025,, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 01 al numero 15 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha** 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 dallo stesso Revisore Unico.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Borgo d'Anaunia/Cavedago lì 16 giugno 2023

#### IL REVISORE UNICO

*Paolo Berti*

Ragioniere Commercialista Revisore Legale



## Sommario

<b>INTRODUZIONE .....</b>	4
<b>Verifiche preliminari .....</b>	5
<b>CONTO DEL BILANCIO.....</b>	7
<b>Il risultato di amministrazione .....</b>	7
<b>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....</b>	10
<b>Analisi della gestione dei residui.....</b>	12
<b>Gestione Finanziaria.....</b>	15
<b>Analisi degli accantonamenti.....</b>	17
<b>Analisi delle entrate e delle spese.....</b>	17
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....</b>	22
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....</b>	24
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>	25
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....</b>	26
<b>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) .....</b>	27
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....</b>	27
<b>RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....</b>	28
<b>CONCLUSIONI.....</b>	28

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Paolo Berti revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 31/01/2023;

- ◆ ricevuta in data 15/06/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.64 del 15/06/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Stato patrimoniale;
- ◆ 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.6 del 28/03/2018 successivamente modificato con delibera n. 5 dd.28/03/2019;

### 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 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

4

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

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

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

#### **RIPORTANO / RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

#### **Verifiche preliminari**

5

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1278 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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 della Provincia di Trento;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **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 **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "**approvato dalla Giunta**";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente 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 caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>	NO
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO
c) <i>Lease-back</i>	NO
d) <i>Project financing</i>	NO
e) <i>Contratto di disponibilità</i>	NO
f) <i>Società di progetto</i>	NO
g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	NO

- nel corso dell'esercizio 2022, **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 14/02/2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 642.975,11 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				286214,94
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	915050,49 681513,56	1018991,78 1349727,07	1934042,27 2031240,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			189016,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			189016,58
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	924675,16	1259647,43	2184322,59
RESIDUI PASSIVI	(-)	700382,91	976831,89	0,00 1677214,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			4079,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			49070,26
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>642975,11</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 712.696,29	€ 714.273,18	€ 642.975,11
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 110.543,96	€ 107.463,01	€ 95.787,19
Parte vincolata (C )	€ 186.251,35	€ 122.122,90	€ 99.086,53
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 415.900,98	€ 484.687,27	€ 448.101,39

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.

## Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali 714273,18	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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti		€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 46.394,17		€ 29.817,30	€ -	€ 16.576,87					
Utilizzo parte vincolata	€ 65.350,77					€ -	€ -	€ -	€ 65.350,77	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 109.583,84									€ 109.583,84
Valore delle parti non utilizzate	€ 492.944,40	€ -	€ -	€ -	€ 61.068,84	€ 10.519,00	€ 9.564,00	€ -	€ 36.689,13	€ 375.103,43
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 714.273,18</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 29.817,30</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 77.645,71</b>	<b>€ 10.519,00</b>	<b>€ 9.564,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 102.039,90</b>	<b>€ 484.687,27</b>

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.

## 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€	47.919,75
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€	2.856,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€	53.149,26
<b>SALDO FPV</b>	-€	50.293,26
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	18.008,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	44.923,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	26.914,94
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€	47.919,75
<b>SALDO FPV</b>	-€	50.293,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	26.914,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	254.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	460.173,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€	642.975,11

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>66.375,02</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.901,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.570,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>39.903,97</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>39.903,97</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>89.511,97</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	22.592,63
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>66.919,34</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>66.919,34</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>155.886,99</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		4.901,05
Risorse vincolate nel bilancio		44.162,63
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>106.823,31</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>106.823,31</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 155.886,99.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 106.823,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 106.823,31.

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 2.856,00	€ 4.079,00
FPV di parte capitale	€ -	€ 49.070,26
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.546,35	€ 2.856,00	€ 4.079,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 2.546,35	€ 2.856,00	€ 4.079,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 49.070,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 49.070,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	4.079,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Fondone” Covid-19 DM 18/10/2022	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>4.079,00</b>

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 62 del 15/06/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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 62 del 15/06/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.857.733,98	€ 915.050,49	€ 924.675,16	-€ 18.008,33
Residui passivi	€ 1.426.819,74	€ 681.513,56	€ 700.382,91	-€ 44.923,27

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 560,32	€ 4.689,16
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 17.448,01	€ 40.234,11
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 18.008,33</b>	<b>€ 44.923,27</b>

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.

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	€ 1.191,51	€ -	€ -	€ -	€ 8.936,41	€ 10.127,92
<b>Titolo II</b>	€ 1.429,12	€ -	€ 27.823,58	€ 27.823,58	€ 282.961,59	€ 340.037,87
<b>Titolo III</b>	€ 25.688,23	€ 5.461,56	€ 2.742,80	€ 34.706,44	€ 219.368,84	€ 287.967,87
<b>Titolo IV</b>	€ 119.818,38	€ 94.998,61	€ 92.279,30	€ 447.422,32	€ 733.837,95	€ 1.488.356,56
<b>Titolo V</b>					€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>					€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>					€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 33.627,81	€ 8.237,59	€ 832,51	€ 591,82	€ 14.542,64	€ 57.832,37
<b>Totali</b>	€ 181.755,05	€ 108.697,76	€ 123.678,19	€ 510.544,16	€ 1.259.647,43	€ 2.184.322,59

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	€ 43.361,90	€ 52.037,01	€ 59.262,78	€ 16.564,37	€ 290.068,75	€ 461.294,81
<b>Titolo II</b>	€ 51.867,16	€ 28.452,70	€ 51.434,25	€ 285.047,85	€ 569.517,71	€ 986.319,67
<b>Titolo III</b>		€ -	€ -	€ -	€ 7.999,51	€ 7.999,51
<b>Titolo IV</b>		€ -	€ 27.823,58	€ 27.823,58	€ 27.823,58	€ 83.470,74
<b>Titolo V</b>		€ -				€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 41.050,62	€ 3.157,84	€ 6.476,84	€ 6.022,43	€ 81.422,34	€ 138.130,07
<b>Totali</b>	€ 136.279,68	€ 83.647,55	€ 144.997,45	€ 335.458,23	€ 976.831,89	€ 1.677.214,80

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8936,41	8936,41	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1191,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1191,51	1123,74
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,19	7,19	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	3420,79	1065,51	976,30	1233,93	19571,88	24948,72	31904,50	7426,07
	Riscosso c/residui al 31.12	961,55	0,00	488,68	986,21	16876,19	0,00		
	Percentuale di riscossione	28,11%	0,00%	50,05%	79,92%	86,23%	0		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	6751,83	2082,21	1693,25	853,77	0,00	65466,47	75009,53	13370,32
	Riscosso c/residui al 31.12	92,58	465,64	519,87	759,91	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	1,37%	22,36%	30,70%	89,01%	0,00%	0		

## 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.

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 189.016,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 189.016,58

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 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 213.130,53	€ 286.214,94	€ 189.016,58
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

*L'ente non ha somme giacenti soggette a vincolo alcuno*

L'Ente **non ha** fatto utilizzo di anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	0	0,00

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	45.237,35	45.237,35	0,00	0,00	0,00	0,00	-45.237,35
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	30.935,00	30.935,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30.935,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	57.632,53	57.632,53	0,00	0,00	0,00	0,00	-57.632,53
Altri vincoli	0,00	0,00	61.068,84	61.068,84	0,00	0,00	0,00	0,00	-61.068,84
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>194.873,72</b>	<b>194.873,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-194.873,72</b>

In particolare, al 31/12/2022 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
<b>Cassa vincolata</b>	0	0,00

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **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; .

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 39,96 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 20.930,19.

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.; (*In caso di difformità motivare*)

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 34.718,35.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita

17

#### **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

#### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Non sussistono presupposti per accantonamenti di tale fondo

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Non sono presenti altri fondi di accantonamento

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

In presenza unicamente di indicatore che segnala un breve ritardo dei pagamenti ma comunque con miglioramento monte debiti commerciali di fine anno, l'Ente non ha ritenuto di accantonare alcuna somma a garanzia dei debiti commerciali.

Si ritiene opportuno provvedere anche con variazione al bilancio di previsione a stanziare idoneo accantonamento in tal senso.

### **Analisi delle entrate e delle spese**

## Entrate

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsioni definitive di competenza</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %</b>
	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo 1</b>	€ 330.250,00	€ 323.548,18	97,97%
<b>Titolo 2</b>	€ 380.824,00	€ 348.851,19	91,60%
<b>Titolo 3</b>	€ 619.080,00	€ 458.416,86	74,05%
<b>Titolo 4</b>	€ 939.821,95	€ 872.935,27	92,88%
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -	0,00%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>Volontaria</i>	
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Volontaria</i>	
Sanzioni per violazioni codice	<i>Volontaria</i>	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Volontaria</i>	
Proventi acquedotto	<i>Volontaria</i>	
Proventi canoni depurazione	<i>Volontaria</i>	

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **rimaste sostanzialmente invariate rispetto** a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: importi non ancora incassati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	€ 4.466,76	€ 35.803,88	€ 20.943,40
Riscossione	€ 4.466,76	€ 35.803,88	€ 20.943,40

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 4.466,76	€ -	0
2021	€ 35.803,88	€ -	0
2022	€ 20.943,40	€ -	0

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 668,50	€ 101,25	€ 972,24
riscossione	€ 668,50	€ 101,25	€ 965,04
%riscossione	100,00	100,00	99,26

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 668,50	€ 101,25	€ 972,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 668,50	€ 101,25	€ 972,24
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 334,25	€ 50,63	€ 486,12
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

**Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 1.850 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: diminuzione dei proventi dalla gestione del bosco.**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 *l'attività è demandata in convenzione con i comuni di Fai, Cavedago Andalo e Molveno* e le attività di cui trattasi sono in capo al funzionario incaricato del comune di Andalo e negli ultimi anni non sono stati effettuate attività di verifica specifica limitandosi alla verifica dei versamenti richiesti in fase di bollettazione.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 1.123,74
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 1.123,74</b>

Nel 2022, 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 abbia 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.

Attualmente non si evidenziano somme rimaste a residuo per recupero evasione.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ -	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

## Spese

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 393.198,75	€ 450.584,69	57.385,94
102	imposte e tasse a carico ente	€ 45.090,71	€ 45.682,62	591,91
103	acquisto beni e servizi	€ 294.964,47	€ 389.975,45	95.010,98
104	trasferimenti correnti	€ 194.575,07	€ 156.437,45	-38.137,62
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	€ 7.089,97	€ 2.506,67	-4.583,30
110	altre spese correnti	€ 28.936,00	€ 30.207,75	1.271,75
<b>TOTALE</b>		<b>€ 963.854,97</b>	<b>€ 1.075.394,63</b>	<b>111.539,66</b>

In merito si osserva un incremento della spesa corrente essenzialmente dovuta all'acquisizione di beni e

servizi ed in parte riferito alla spesa per il personale essenzialmente dovuto al pagamento del tfr a personale collocato in pensione.

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 1.220.162,23	€ 852.452,55	-367.709,68
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 31.400,00	€ 37.300,00	5.900,00
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 22.767,22	€ 50.700,98	27.933,76
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.274.329,45</b>	<b>€ 940.453,53</b>	<b>-333.875,92</b>

In merito si osserva una diminuzione delle spese in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dalla normativa provinciale e dai protocolli di intesa stipulati in materia di finanza locale.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in sostituzione di personale collocato in pensione.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 risulta essere la seguente:

	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 450.584,69
Spese macroaggregato 103	
Irap macroaggregato 102	€ 30.568,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 481.153,48</b>
(-) Componenti escluse (B)	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 481.153,48</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)	

L'Organo di revisione **non ha certificato** la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **non ha rilasciato** il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

### ***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.;

### **Concessione di garanzie**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni 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.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

22

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
negativo					
<b>TOTALE</b>	€ -			€ -	€ -

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 316.823,97	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 362.200,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 475.802,38	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 1.154.827,19	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 115.482,72	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 115.482,72	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 111.294,32	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 27.823,58	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -	
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 83.470,74	

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 166.941,48	€ 139.117,90	€ 111.294,32
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 27.823,58	-€ 27.823,58	-€ 27.823,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 139.117,90</b>	<b>€ 111.294,32</b>	<b>€ 83.470,74</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.264,00	1.278,00	1.264,00
Debito medio per abitante	110,06	87,08	66,04

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 27.823,58	€ 27.823,58	€ 27.823,58
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 27.823,58</b>	<b>€ 27.823,58</b>	<b>€ 27.823,58</b>

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### Strumenti di finanza derivata

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

### **EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA**

#### Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato parzialmente** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 20.083 ed utilizzate per euro 199.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non** è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

#### Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	<i><b>entrata</b></i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 10.519,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 4.254,00
<b>Totale</b>	<b>€ 14.773,00</b>
	<i><b>spesa</b></i>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 8.851,00
<b>Totale</b>	<b>€ 8.851,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrono, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato :

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022),proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Externalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2021, come da facoltà concessa dalla normativa regionale a cadenza triennale, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

26

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

### **SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

<b>Inventario di settore</b>	<b>Ultima data di aggiornamento</b>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022

Rimanenze	31/12/2022
-----------	------------

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.291.063,52	11.934.673,79	356.389,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.338.620,82	2.114.131,62	224.489,20
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>14.629.684,34</b>	<b>14.048.805,41</b>	<b>580.878,93</b>
A) PATRIMONIO NETTO	12.891.400,70	12.544.339,96	347.060,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	61.068,84	77.645,71	-16.576,87
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.677.214,80	1.426.819,74	250.395,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>14.629.684,34</b>	<b>14.048.805,41</b>	<b>580.878,93</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede interessate da movimentazioni.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

aumento delle immobilizzazioni per effetto dei nuovi investimenti effettuati

incremento dell'attivo circolante a seguito dell'incremento dei crediti per contributi spettanti a fronte di investimenti

incremento del patrimonio netto a seguito dell'incremento del fondo di dotazione

diminuzione dei fondi per rischi ed oneri per la liquidazione di T.F.R. per collocazione a riposo di dipendente.

aumento complessivo dei debiti per incremento dei debiti di nei confronti di fornitori per investimenti.

## Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **on ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'esame della documentazione allegata e del rendiconto della gestione 2022 non si evidenziano gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze.

Il sottoscritto revisore può attestare:

- 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.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

Si raccomanda:

- maggior attenzione e tempestività nella gestione del recupero dell'evasione dei tributi comunali;
- per quanto possibile di accelerare la riscossione dei residui nella consapevolezza che il tutto è condizionato dalle politiche dell'ente superiore Provincia di Trento nella elargizione dei contributi spettanti al Comune;
- provvedere, ricorrendone le condizioni, all'accantonamento di idoneo fondo garanzia debiti commerciali.

## CONCLUSIONI

28

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 2022.

IL REVISORE UNICO

*Paolo Berti*

Ragioniere Commercialista Revisore Legale

