

COMUNE DI DIMARO FOLGARIDA

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

– sulla *proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

anno
2022

L'organo di revisione

Dati del Revisore dei conti:

Nome: ALESSANDRO Cognome: DEMAGRI

Indirizzo Via Tiberio Claudio, 18 – 38023 CLES (TN)

Telefono 0463 423319 Fax 0463 424639

Posta elettronica: a.demagri@bdscommercialisti.it



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	8
Risultati della gestione	8
Fondo di cassa	8
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	19
Fondo Pluriennale vincolato	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	27
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
STATO PATRIMONIALE	35
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	37
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	38
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	39
CONCLUSIONI	39

Comune di DIMARO FOLGARIDA

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 24 maggio 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Dimaro Folgarida che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dimaro Folgarida, lì 24 maggio 2023

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro dott. Demagri, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 21 dicembre 2022;

♦ ricevuta in data 23 maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della giunta comunale n. 77 del 22 maggio 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 11.11.2019;

e corredata 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 e la dichiarazione in merito allo stock del debito scaduto al 31.12.2022;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- i prospetti dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti

derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08): *Non ricorre la fattispecie*;

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2022 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti: fino all'esercizio 2022 non sono stati distinte le spese correnti da quelle non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del Codice degli Enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2 e s.m. – Titolo IV – Capo III – Disposizioni in materia contabile;
 - ◆ 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 per l'anno 2022;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 31.01.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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 la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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 propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati negli appositi verbali e nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Comune di Dimaro Folgarida registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art. 156 comma 2 del T.U.E.L. di n. 2070 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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 nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2022 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 23 in data 4 agosto 2022;
- 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 rispettato la normativa in materia di tempestività dei pagamenti;
- che l'ente ha debiti commerciali scaduti e non pagati alla data del 31.12.2022 pari ad €33.167,45;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'Ente NON ha segnalato Debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio.
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale n. 60 del 26 aprile 2023 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti;
- che l'Ente HA provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- che 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 trova in una delle situazioni previste dagli artt.

195 e 222 del T.U.E.L. (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;

- che nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente NON si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del D.L. 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero per spese correnti di urgenza a fronte dell'emergenza Covid-19;
- che nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha applicato a bilancio la quota di € 26.056,00 di Avanzo vincolato per il finanziamento della spesa per *"Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'art. 1, comma 65-ter, della Legge n. 205/2017, ecc."*;
- che l'Ente, nel corso del 2022, NON ha applicato avanzo vincolato presunto;
- 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;
- che l'Ente NON partecipa ad Unione di Comuni;
- che partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
 - Consorzio dei Comuni Trentini;
- che l'Ente partecipa ad alcune Convenzioni fra Enti locali per i servizi scolastici;
- che l'Ente NON è istituito a seguito di processo di unione;
- che l'Ente è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione nell'anno 2016;
- che l'Ente NON è compreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016 (sisma);
- che l'Ente NON ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- Che l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicare sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 33/2013;
- Che l'Ente NON ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui al art. 1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- Che 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 T.U.E.L.;
- Che in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L. gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- Che il responsabile del procedimento ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili è il Responsabile del servizio finanziario;
- Che il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- Che nel corso dell'esercizio NON sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 comma 6 del T.U.E.L., per il costituirsi di situazioni – non compensabili da maggiori entrate o minori spese – tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- Che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- che l'Ente NON è in disavanzo e NON è in dissesto.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 4.647 reversali e n. 3.917 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto della normativa vigente;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Centrale Banca B.C.C., reso entro il 30 gennaio 2023 e si comprendano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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)	€ 1.570.104,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 1.570.104,65

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	1.570.104,65
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2022 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2022 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (a) + (b)	-

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

SITUAZIONE DI CASSA	2020	2021	2022
Disponibilità	1.179.264,40	1.202.941,91	1.570.104,65
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Nel conto del Tesoriere **NON** sono indicati pagamenti per azioni esecutive;

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.636.548,66.=, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2022
Accertamenti di competenza	+	8.843.273,93
Impegni di competenza	-	10.500.582,79
SALDO	-	1.657.308,86
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	7.429.345,58
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	4.161.544,06
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.610.492,66

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	1.610.492,66
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.026.056,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO (W1 - Equilibri di bilancio)		2.636.548,66

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 conto competenza	Incassi in conto competenza	% Incassi/Accertamenti in conto competenza
Titolo I	2.780.500,00	3.056.999,25	3.045.956,62	99,64%
Titolo II	2.103.175,27	2.063.074,08	1.208.492,91	58,58%
Titolo III	1.967.000,00	1.787.801,35	861.890,06	47,94%
Titolo IV	6.182.426,66	824.093,87	553.636,80	67,18%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Entrate Titolo I:

Nulla da rilevare.

Entrate Titolo II e IV:

Con deliberazione n. 1327/2016 e ss.mm. la Giunta provinciale ha stabilito le modalità di erogazione dei trasferimenti provinciali agli Enti locali. Pertanto il Comune, deve attenersi alle disposizioni in essa contenute. L'Ente non si trova nelle condizioni straordinarie, previste nella medesima Deliberazione della Giunta provinciale, per poter chiedere l'erogazione anticipata della liquidazione rispetto alle quote mensili stabiliti.

Entrate Titolo III:

Dal rendiconto risultano Accertamenti dell'anno 2022 per € 1.787.801,35.= di cui € 861.890,06.= riscossi durante l'esercizio 2022 ed € 925.911,29.= ancora da riscuotere alla data del 31.12.2022;

La voce più significativa è quella inherente il "Servizio idrico integrato" per € 482.078,57. Tali entrate vengono accertate/imputate all'esercizio in cui il servizio è reso all'utenza, ma vengono riscosse l'anno successivo a seguito dell'emissione delle relative fatture attive. Le fatture vengono regolarmente emesse entro il primo trimestre dell'anno successivo.

Ulteriore voce rilevante è quella inherente i proventi "Proventi derivanti da produzione energia elettrica" per complessivi € 392.865,18. Alla data odierna si registra la totale riscossione di questa entrata.

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.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	52.001,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.907.874,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.069.171,01
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	47.802,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	199.727,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.643.174,32
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	26.056,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.669.230,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	39.680,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	52.809,45

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)		1.576.740,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)		-34.358,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			1.611.099,34

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.000.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		7.377.344,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		824.093,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		4.120.378,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		4.113.741,09
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			967.318,34
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			967.318,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			967.318,34

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA $(W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)$		2.636.548,66
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		39.680,48
Risorse vincolate nel bilancio		52.809,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.544.058,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-34.358,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.578.417,68

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	52.001,19	47.802,97
FPV di parte capitale	7.377.344,39	4.113.741,09

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione 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.

Il F.P.V. di parte corrente è stato attivato per "Salario accessorio e premiante al personale dipendente".

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 2.939.520,12. =, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio			1.202.941,91
RISCOSSIONI	(+)	3.305.281,99	6.781.164,24
PAGAMENTI	(-)	1.526.497,92	8.192.785,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		1.570.104,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		1.570.104,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.436.056,89	2.062.109,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	659.409,83	2.307.797,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		47.802,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		4.113.741,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022(A) (2)	(=)		2.939.520,12

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	1.892.506,73	1.570.218,65	2.939.520,12
di cui:			
a) Parte accantonata	757.155,00	257.353,00	262.674,53
b) Parte vincolata	114.106,00	26.056,00	52.809,45
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	207.070,37
e) Parte disponibile (+/-) *	1.021.245,73	1.286.809,65	2.416.965,77

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

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.

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	(A)	2.939.520,12	
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione		143.725,48	
Fondo anticipazione liquidità		0,00	
Fondo perdite società partecipate		0,00	
Fondo contenzioso		0,00	
Altri accantonamenti		113.949,05	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali		0,00	
	Totale parte accantonata (B)	262.674,53	
Parte vincolata			
Vincoli derivanti dalla legge		0,00	
Vincoli derivanti da trasferimenti		52.809,45	
Vincoli derivanti da finanziamenti		0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00	
Altri vincoli		0,00	
	Totale parte vincolata (C)	52.809,45	
Parte destinata agli investimenti		207.070,37	
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	207.070,37	
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.416.965,77

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			Ex legge	Trasfer.	mutuo	ente			
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 26.056,00					€ 26.056,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 286.809,65	€ 132.045,00	€ -	€ 125.308,00	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.570.218,65	€ 1.286.809,65	€ 132.045,00	€ -	€ 125.308,00	€ -	€ 26.056,00	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021 è stato applicato a finanziamento di Spese correnti per emergenza sanitaria Covid-19 per € 26.056,00 e per spese di investimento per € 1.000.000,00.

Nella parte "Vincolata" del Risultato di amministrazione 2022, sono compresi:

nella parte "Vincoli derivanti da trasferimenti", i vincoli derivanti dai trasferimenti ricevuti per Ristori di spesa per "Contributi alle attività economiche ed artigianali" ed il Contributo dalla P.A.T. quale "Fondo Perequativo per fronteggiare l'incremento dei prezzi dell'energia" per la quota NON utilizzata nel 2022;

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto Giunta comunale n. 60 del 26 aprile 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	10.026.417,62	3.305.281,99	6.436.056,89	- 285.078,74
Residui passivi	2.229.795,30	1.526.497,92	659.409,83	- 43.887,55

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	€ 5.670,22	€ 43.887,55
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 279.408,53	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 285.078,75	€ 43.887,55

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ 4.160,00	€ 11.042,63	€ 15.202,63
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 380.725,56	€ 854.581,17	€ 1.235.306,73
Titolo III	€ 3.016,99	€ 3.797,19	€ 17.565,67	€ 21.989,12	€ 925.911,29	€ 972.280,26
Titolo IV	€ 187.774,95	€ -	€ 317.377,12	€ 5.497.181,29	€ 270.457,07	€ 6.272.790,43
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 1.850,00	€ -	€ 619,00	€ -	€ 117,53	€ 2.586,53
Totali	€ 192.641,94	€ 3.797,19	€ 335.561,79	€ 5.904.055,97	€ 2.062.109,69	€ 8.498.166,58

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I		€ 10.111,20	€ 9.853,04	€ 43.670,80	€ 1.110.423,75	€ 1.174.058,79
Titolo II	€ 192.730,21	€ 55.626,15	€ 35.517,53	€ 261.227,10	€ 1.154.433,13	€ 1.699.534,12
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 6.353,80	€ 32.850,00	€ 7.170,00	€ 4.300,00	€ 42.940,34	€ 93.614,14
Totali	€ 199.084,01	€ 98.587,35	€ 52.540,57	€ 309.197,90	€ 2.307.797,22	€ 2.967.207,05

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 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali					42.660,62		1.670,00	2.190,59
	Riscosso c/residui al 31.12					40.990,62			
	Percentuale di riscossione					96,09%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		8.679,90			3.252,12		0,00	46,63
	Riscosso c/residui al 31.12		8.679,90			3.252,12			
	Percentuale di riscossione		100,00%			100,00%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		3.765,19	1.909,79	350,00			6.024,98	3.213,50
	Riscosso c/residui al 31.12			0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione			0,00%	0,00%	0,00%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali		18.052,83	6.885,72	4.363,99	99.727,79		8.041,46	37.493,04
	Riscosso c/residui al 31.12		18.052,83	6.885,72	4.363,99	91.686,33			
	Percentuale di riscossione		100,00%	100,00%	100,00%	91,94%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	26.050,14	19.766,30	20.040,00	37.401,20	184.689,78		23.045,32	74.840,36
	Riscosso c/residui al 31.12	26.050,14	19.766,30	20.040,00	22.063,38	176.982,28			
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	58,99%	95,83%			

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Totale accertamenti di competenza (<i>al netto dell'avanzo di amministrazione e degli FPV di Entrata</i>)	8.843.273,93
Totale impegni di competenza (<i>al netto degli FPV di Spesa</i>)	10.500.582,79
Totale F.P.V. di Entrata (<i>di parte corrente</i>)	52.001,19
Totale F.P.V. di Entrata (<i>di parte capitale</i>)	7.377.344,39
Totale F.P.V. di Spesa (<i>di parte corrente</i>)	47.802,97
Totale F.P.V. di Spesa (<i>di parte capitale</i>)	4.113.741,09
Avanzo applicato al bilancio 2022	1.026.056,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.636.548,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	285.078,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	43.887,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-241.191,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.636.548,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-241.191,19
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE (31.12.2021)	1.570.218,65
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2022	1.026.056,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	(A) 2.939.520,12

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue (1) (2):

- per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama la normativa specifica in materia. Dato che la somma dei fondi vincolati, di quelli per finanziamento spese in conto capitale e delle quote di ammortamento non è superiore all'importo dell'avanzo, non siamo in presenza di un disavanzo di amministrazione che andrebbe applicato al bilancio.
- per quanto concerne lo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze si è proceduto ad una breve indagine per conoscerne lo stato.

Le vertenze in corso sono:

Il Comune di Dimaro Folgarida si è costituito nel ricorso avanti il Consiglio di Stato che risulta pendente

² Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.
E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;

davanti alla IV Sezione con il numero RG 4017/2019 tra Asuc di Deggiano e Consorzio Acquedotto Centonia. L'amministrazione si è attivata presso il legale per approfondire l'oggetto della vertenza e da quanto è emerso, le probabilità di soccombenza è minore del 10% con obbligo di accantonamento pari a zero. Prudenzialmente però, nel corso dell'anno l'amministrazione si impegna a quantificare l'eventuale risarcimento da riconoscere, nonché la quota di spese legali in caso di soccombenza.

Si raccomanda di valutare attentamente la possibilità di intraprendere o proseguire in eventuali contenziosi, tenuto conto dell'esito di quelli analoghi presentati da altri enti o precedenti simili, ciò ai fini di non aggravare l'Ente di oneri relativi a spese di assistenza legale e/o tributaria.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

In applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata è stato stanziato un Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti di € 47.802,97 e per spese in conto capitale di € 4.113.741,09. E' stato altresì iscritto (nella parte accantonata) il Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 di € 148.725,48 e negli altri accantonamenti la quota del TFR a carico dell'ente maturato al 31.12.2022 pari ad € 113.949,05, inoltre è stato iscritto (nella parte vincolata) l'importo complessivo di € 52.809,45. La quota di Avanzo di amministrazione da destinare ad investimenti è pari ad € 207.070,37, consequentemente l'avanzo di amministrazione disponibile è pari ad € 2.416.965,77.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue³:

Nulla da osservare

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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.

³ Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo

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..

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 ammonta ad € 148.725,48 (come risulta dal prospetto A1).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2022 è stato calcolato con il metodo "ordinario" e la modalità di calcolo utilizzata per determinare il fondo è stata quella della "media semplice" sui totali che garantisce l'accantonamento più congruo rispetto alle restanti modalità di calcolo previste dalla normativa.

Non è stato applicato abbattimento percentuale.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità (risorse accantonate al 1.1.2022) come risultante dal Rendiconto 2021 ammontava ad € 132.045,00.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

Fondi spese e rischi futuri

Non è stato previsto tale Fondo.

Fondo contenziosi

Non è stato previsto tale Fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato previsto tale Fondo.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato previsto tale Fondo.

Fondo trattamento di fine rapporto

L'ente ha accantonato un importo pari ad € 113.949,05 quale quota TFR a carico dell'Ente maturato al 31.12.2022.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali in quanto l'Ente rispetta i termini di pagamento dei debiti commerciali previsti dalla normativa.

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.

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 dell'art. 1 della Legge 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF – RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118), come modificato dal D.M. 1° agosto 2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): € 2.636.548,66

W2 (Equilibrio di bilancio): € 2.544.058,73

W3 (Equilibrio complessivo): € 2.578.417,68

per quanto riguarda W2 e W3, si ricorda che ai sensi del D.M. 1° agosto 2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la R.G.S. 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, F.P.V. 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.

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:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)		
Titolo 1	2.780.500,00	3.056.999,25	109,94
Titolo 2	2.103.175,27	2.063.074,08	98,09
Titolo 3	1.967.000,00	1.787.801,35	90,89
Titolo 4	6.182.426,66	824.093,87	13,33
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2022
Recupero evasione ICI + IMU + IMIS	763.555,45	761.813,85	99,77%	1.741,60	64,21%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	%	0,00	0,00%
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	%	0,00	0,00%
Totale	763.555,45	761.813,85	99,77%	1741,60	0,64

In merito si osserva:

Recupero evasione ICI + IMU + IMIS: A fronte di una previsione di € 650.000,00.=, l'Ente ha accertato € 763.555,45 e riscosso € 761.813,85.=, nei primi mesi del 2023 tutto il residuo attivo è stato completamente riscosso.

IMIS – Imposta Immobiliare Semplice:

A fronte di una previsione definitiva di € 2.100.000,00.=, vi sono stati Accertamenti per € 2.271.703,40 e riscossioni per € 2.264.527,37.=. Nei primi mesi del 2023 tutto il residuo attivo è stato completamente riscosso.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	64.381,68	144.129,57	192.870,34
Riscossione	64.381,68	143.428,99	192.870,34

La totalità dei proventi è stata destinata al finanziamento di spese in conto capitale.

Non sono rimaste somme a residui al 31/12/2022.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2020	2021	2022
accertamento	11.102,76	7.482,10	14.422,66
riscossione	11.072,36	4.229,98	14.335,85
%riscossione	99,73	56,53	99,40
FCDE	0	0	46,63

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	11.102,76	7.482,10	14.422,66
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	11.102,76	7.482,10	14.422,66
destinazione a spesa corrente vincolata	11.102,76	7.482,10	14.422,66
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2022 per Fitti attivi sono pari ad € 28.968,45 (riscosse per € 28.968,45).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	6.024,98	
Residui riscossi nel 2022	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2022	6.024,98	100,00%
Residui della competenza	-	
Residui totali	6.024,98	
FCDE al 31/12/2022	3.213,50	

Spese correnti

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

	Descrizione	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.082.117,93	1.089.956,03	7.838,10
102	imposte e tasse a carico ente	196.862,87	216.239,54	19.376,67
103	acquisto di beni e servizi	2.476.471,16	2.383.917,21	-92.553,95
104	trasferimenti correnti	1.181.277,98	1.228.278,47	47.000,49
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	16.944,73	14.924,10	-2.020,63
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	35.987,12	8.171,92	-27.815,2
110	altre spese correnti	146.001,53	127.683,74	-18.317,79
	TOTALE	5.135.663,32	5.069.171,01	-66.492,31

Significativa la riduzione per la voce "Acquisto di beni e servizi". Dovuta al minor costo sostenuto in seguito all'esternalizzazione della gestione del servizio di asilo nido a partire dall'esercizio 2022.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, 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	€ -	€ -	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.978.588,30	€ 3.910.412,45	931.824,15
203	Contributi agli investimenti	€ 14.951,76	€ 40.535,30	25.583,54
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	
205	Altre spese in conto capitale	€ 165.039,08	€ 169.431,08	4.392,00
TOTALE		€ 3.158.579,14	€ 4.120.378,83	961.799,69

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 fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2022, ammonta ad € 14.924,10 e rispetto al residuo debito al 1/1/2022 pari ad € 1.834.576,87.=, determina un tasso medio del 0,81%.

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'entrata dell'ultimo rendiconto approvato (2021) di € 5.862.775,07 l'incidenza degli interessi passivi è del 0,25%.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e i vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale (che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale). In particolare:

L'articolo 8, comma 3.1, della L.P. n.27 d.d. 27.12.2010 e ss.mm.ii., consente, ai Comuni di assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel corso del 2019. L'ente nel 2022 ha rispettato tale vincolo.

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto in Provincia di Trento il salario accessorio è disciplinato dal contratto e dagli accordi di settore siglati a livello di comparto.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti: 0,23%.

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	2.228.067,54	2.032.283,81	1.834.576,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Mutui surrogati (P.A.T.) (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	195.783,73	197.706,94	199.727,57
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.032.283,81	1.834.576,87	1.634.849,30
Nr. Abitanti al 31/12	2.074,00	2.070,00	2.077,00
Debito medio per abitante	979,89	886,27	787,12

Come emerge dalla tabella sopra riportata, nel triennio 2020-2021-2022 l'Ente non ha assunto nuovi prestiti. Dagli strumenti di programmazione 2023-2024-2025, l'Ente non intende ricorrere a nuovo indebitamento.

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	18.867,94	16.944,73	14.924,10
Quota capitale	195.783,73	197.706,94	199.727,57
Totale fine anno	214.651,67	214.651,67	214.651,67

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)	€ 1.874.928,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.730.248,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.752.988,91	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 6.358.165,97	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 635.816,60	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(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)	€ 14.924,10	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	

(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	620.892,50
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	14.924,10
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,23%

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

L'Ente, nel rispetto delle direttive impartite dalla Corte dei Conti, ha reiscritto nell'indebitamento complessivo la quota relativa all'estinzione anticipata dei mutui fatta nel 2015 per l'importo di € 1.842.214,50.

Per quanto riguarda lo stock del debito, si fa presente che l'indebitamento residuo al 31.12.2022 ammontante ad € 1.634.849,30 ed è costituito da n. 4 mutui dei seguenti importi ed aventi le seguenti scadenze:

n.	Istituto Mutuante	Finalità	Importo iniziale del mutuo	tasso di interesse	Periodo ammortamento		Capitale residuo del mutuo al 31/12/2022
					Anno iniziale	Anno Finale	
1	Cassa del Trentino S.p.a.	Costruzione nuovo Ponte Rio Meledrio	413.218,00 €	4,994	2008	2027	144.017,80
2	Cassa del Trentino S.p.a.	Sistemazione acquedotto Folgarida racc. Belvedere Folgarida bassa	300.000,00 €	5,015	2009	2028	122.688,35
3	Consorzio Comuni B.I.M. Adige - Trento	Potenziamento centrale idroel. Dossi Plaoresa	350.000,00 €	0,000	2017	2026	140.000,00
4	Provincia Autonoma di Trento	Estinzione anticipata mutui	1.842.214,50 €	0,000	2018	2032	1.228.143,15
		Totali	2.905.432,50 €				1.634.849,30

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Non ricorre la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta comunale n. 60 del 26 aprile 2023 munito del parere dell'organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato fatto coinvolgendo i responsabili dei diversi servizi.

E' stata verificata 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. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

RESIDUI ATTIVI:

Sono stati eliminati Residui attivi (E.P.F. 2021 e precedenti) per complessivi € 285.078,75.= e l'Ente ha fornito adeguata motivazione;

Sono stati accertati maggiori Residui attivi (E.P.F. 2021 e precedenti) per complessivi € 0,01.=.

Sono rimasti residui attivi, alla data del 31.12.2022 da riportare sul 2023, per complessivi € 8.498.166,58.=.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione 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.

I residui attivi con Esercizio provenienza fondi da 0 a 2021 ammontano ad € 6.436.056,89.=:

Titolo 1°- Entrate tributarie per complessivi € 4.160,00.

- Trattasi per € 1.670,00 di proventi derivanti dall'attività di accertamento ICI, IMU e IMIS anni pregressi. La consistenza del residuo iniziale ammontava ad € 1.777,00; durante l'esercizio 2022 sono state registrare riscossioni per € 107,00.
- Trattasi per € 2.490,00 di proventi derivanti dalla concessione servizio pubbliche affissioni e pubblicità.

Titolo 2°- Entrate da Trasferimenti correnti per complessivi € 380.725,56.

- Trattasi di trasferimenti provinciali di parte corrente (e.p.f. 2021), sottoposti alle disposizioni provinciali in materia (con deliberazione n. 1327/2016 e ss.mm. la Giunta provinciale ha stabilito le modalità di erogazione dei trasferimenti provinciali agli Enti locali). Il Comune pertanto, deve attenersi alle disposizioni in essa contenute.

L'Ente non si trova nelle condizioni straordinarie, previste nella medesima deliberazione della Giunta provinciale, per poter chiedere l'erogazione anticipata della liquidazione rispetto alle quote mensili stabilite dalla P.A.T..

Titolo 3°- Entrate Extra tributarie per complessivi € 46.368,97.

- Trattasi di Proventi per la gestione del servizio idrico integrato (acquedotto, fognatura e depurazione) per un totale di € 36.727,14.= (e.p.f. da 2020 a 2021). La consistenza del residuo iniziale ammontava ad € 398.478,84; durante l'esercizio 2022 sono state registrate cancellazioni per € 5.663,07 riscossioni per € 356.088,63. Per gli stessi sussiste la relativa fondatezza del credito (sulla base di idonea documentazione) e per la quota non ancora riscossa il Comune si è prontamente attivato alla relativa iscrizione a Ruolo affidandone la riscossione coattiva agli Agenti della riscossione (Trentino riscossioni).
- Trattasi di proventi dall'erogazione del servizio mensa della scuola materna per un totale di € 594,26 (e.p.f. 2019, 2020 e 2021). Per gli stessi sussiste la relativa fondatezza del credito (sulla base di idonea documentazione) e per la quota non ancora riscossa il Comune si è prontamente attivato alla relativa iscrizione a Ruolo affidandone la riscossione coattiva agli Agenti della riscossione.

Titolo 4° - Entrate in conto capitale per complessivi € 6002.333,36.

- Trattasi di contributi a fondo perduto prevalentemente assegnatati dalla Provincia Autonoma di Trento, dallo Stato per interventi di efficientamento energetico e da altri Comuni. Le somme verranno riscosse a seguito presentazione da parte del Comune della rendicontazione delle spese effettivamente sostenute per la realizzazione degli interventi per le quali le entrate erano destinate. Alla data odierna sono stati riscossi € 2.071.150,16.

I residui attivi con Esercizio provenienza fondi 2022 ammontano ad € 2.062.109,69.=;

Titolo 1° - Entrate tributarie per complessivi € 11.042,63: Residui completamente riscossi nei primi mesi del 2023.

Titolo 2° - Entrate da Trasferimenti correnti per complessivi € 854.581,17.

- Trattasi di trasferimenti provinciali di parte corrente, sottoposti alle disposizioni provinciali in materia (con deliberazione n. 1327/2016 e ss.mm. la Giunta provinciale ha stabilito le modalità di erogazione dei trasferimenti provinciali agli Enti locali). Il Comune pertanto, deve attenersi alle disposizioni in essa contenute.

L'Ente non si trova nelle condizioni straordinarie, previste nella medesima deliberazione della Giunta provinciale, per poter chiedere l'erogazione anticipata della liquidazione rispetto alle quote mensili stabilite dalla P.A.T..

Titolo 3° - Entrate Extra tributarie per complessivi € 925.911,29: Residui riscossi nei primi mesi del 2023 per € 831.566,94.

Fra queste entrate rientrano i proventi del servizio idrico integrato 2022 e la quota a carico della Comunità di Valle per il servizio svolto dal comune in materia di raccolta rifiuti. Per questi crediti sussiste la fondatezza giuridica, sulla base di idonea documentazione.

Titolo 4° - Entrate in conto capitale per complessivi € 270.045,07.

L'importo verrà riscosso a seguito presentazione da parte del Comune della rendicontazione delle spese effettivamente sostenute per la realizzazione dell'intervento e sulla base di quanto stabilito dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1327/2016 e ss.mm..

RESIDUI PASSIVI:

Sono stati eliminati Residui passivi (E.P.F. 2021 e precedenti) per complessivi € 43.887,55.= e l'Ente ha fornito adeguata motivazione;

Sono rimasti residui passivi, alla data del 31.12.2022 da riportare sul 2023, per complessivi € 2.967.207,05.=.

I residui passivi con Esercizio provenienza fondi da 0 a 2021 ammontano ad € 659.409,83.=;

I residui passivi con Esercizio provenienza fondi 2022 ammontano ad € 2.307.797,22.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio.

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.

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

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* l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2021 non utilizzate per € 26.056,00 (contributi per attività economiche e commerciali).

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 **NON ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2021, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per gli anni 2020, 2021 e 2022, dall'art.109, co. 2, d.l. 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 delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, 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 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.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 81.692,00
Total	€ 81.692,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 81.692,00
Total	€ 81.692,00

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.»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Funivie Folgarida Marilleva Spa	-	-	-	13.959,00	13.959,00	-	
Trentino Trasporti Spa	-	-	-	-	-	-	
Azienda per il turismo delle Valli di Sole, Peio e Rabbi	9.526,76	9.526,76	-				
Trentino Riscossioni Spa	2.216,19	2.216,19	-	665,58	665,58	-	
Trentino Digitale Spa	-	-	-	-	-	-	
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. coop.	-	-		20,00	20,00	-	
Primiero energia S.p.a.	-	-		-	-	-	
Dolomiti energia Holding S.p.a.	-	-		1.892,68	1.892,68	-	
Dolomiti energia S.p.a.	-	-		59.095,04	59.095,04	-	
Set distribuzione S.p.a.	-	-		-	-	-	
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
		0			0		
		0			0		
		0			0		

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

In relazione alle differenze l'organo di revisione osserva quanto segue:

Non risulta pervenuta la certificazione dei debiti/crediti di Funivie Folgarida Marilleva S.p.a., APT Val di Sole, Dolomiti Holding e Dolomiti Energia, si è provveduto a sollecitarla.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>Corsi di formazione, gestione applicativi, consulenze e servizio elaborazione stipendi</i>
Organismo partecipato:	Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	13.117,19
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	13.117,19

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>Compensi per la riscossione ordinaria e coattiva delle entate da ruoli patrimoniali</i>
Organismo partecipato:	Trentino Riscossioni Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	35.143,49
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	35.143,49

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Servizi di assistenza informatica
Organismo partecipato:	Trentino Digitale Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	4.352,96
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	4.352,96

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Servizio pubblico di trasporto urbano - turistico invernale
Organismo partecipato:	Trentino Trasporti Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	48.260,59
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	48.260,59

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Rilascio di tessere stagionali per impianti di risalita agevolate per i Residenti e rimborso spese riscaldamento per locale adibito ad ambulatorio medico.
Organismo partecipato:	Funivie Folgarida Marilleva Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	20.438,16
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	20.438,16

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Spese amministrative per gestione permessi raccolta funghi, concorso spese per l'iniziativa "sentiero della fotografia" e concorso spese per la mobilità estiva bike bus, nonché l'organizzazione e gestione del ritiro pre campionato della squadra di calcio Napoli S.C.C.
Organismo partecipato:	Azienda per il Turismo delle Valli di Sole, Peio e Rabbi Soc. Consortile per azioni
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	20.597,06
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	175.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	195.597,06

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Compenso per il servizio di analisi delle acque.
Organismo partecipato:	Dolomiti energia Holdig S.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	6.374,98
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	6.374,98

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati

Servizio:	Compenso per la fornitura di energia elettrica.
Organismo partecipato:	Dolomiti energia S.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	251.789,68
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	251.789,68

Costituzione di società o acquisizione di partecipazioni

Non ricorre la fattispecie.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie.

Revisione periodica delle partecipazioni

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione Consigliare n. 41 del 21 dicembre 2022 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- Il revisore si impegna a verificare l'adempimento al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso apposito portale entro la scadenza del 26 maggio 2023;

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, tramite il portale Con.te, come previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n. 100.

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.

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.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 8 di data 6 marzo 2020 il Comune si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, adottando, in riferimento agli esercizi a partire dal 2020, una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al Decreto ministeriale 11 novembre 2019.

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	19.294.083,54	15.824.738,26	3.469.345,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.919.545,75	11.111.114,53	-1.191.568,78
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.213.629,29	26.935.852,79	2.277.776,5
A) PATRIMONIO NETTO	24.124.264,36	22.747.173,07	1.377.091,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	113.949,05	125.308,00	-11.358,95
D) DEBITI	4.602.056,35	4.063.371,72	538.684,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	373.359,53	0,00	373.359,53
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.213.629,29	26.935.852,79	2.277.776,5
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

L'Ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario al 31/12/2022.

Il Patrimonio al 31.12.2022 regista un Attivo di € 29.213.629,29 ed un Passivo di € 5.089.364,93 con un Patrimonio netto attivo di € 24.124.264,36.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 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 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono**

rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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

Totale immobilizzazioni al 31.12.2021 € 15.824.738,26

Totale immobilizzazioni al 31.12.2022 € 19.294.083,54

Differenza € 3.469.345,28

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, 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 € 148.725,48 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.

Crediti dello Stato Patrimoniale	8.349.441,10	+
F.C.D.E.	148.725,48	+
Depositi postali	0,00	+
Depositi bancari	0,00	+
Saldo IVA a credito da dichiarare	0,00	-
Crediti stralciati	0,00	-
Accertamenti pluriennali Titolo V e VI	0,00	-
Altri residui non connessi a crediti: E.9.01.99.03.001 Rimborso di fondi Economali per i quali nello Stato patrimoniale non si registrano i crediti costituiti dai correlati residui	0,00	+
Residui Attivi – totale	8.498.166,58	=

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

Totale crediti al 31.12.2021 € 10.026.417,62

Totale crediti al 31.12.2022 € 8.498.166,58

Differenza € - 1.528.251,04

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Totale disponibilità liquide al 31.12.2022 € 1.570.104,65

PASSIVO

Patrimonio netto

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

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

Totale Patrimonio netto al 31.12.2021 € 22.747.173,07

Totale Patrimonio netto al 31.12.2022 € 24.124.264,36

Differenza € 1.377.091,29

Fondi per rischi e oneri

La presente voce non è compresa nello Stato patrimoniale al 31.12.2022.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 (€ 1.634.849,30) con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti (€ 2.967.207,05) è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	2.967.207,05	+
Debiti da finanziamento	0,00	-
Saldo I.V.A. a debito da dichiarare	0,00	-
Residuo Titolo IV + interessi mutuo	0,00	+
Residuo Titolo V anticipazioni	0,00	+
Impegni pluriennali Titolo III e IV	0,00	-
Altri residui non connessi a debiti	0,00	+
Residui passivi - totale	2.967.207,05	=

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'Ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva il rispetto della normativa in materia.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01.01.2022 al 31.12.2022 è pari a -1 giorno.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, alla relazione al rendiconto.

Debiti scaduti e non pagati al 31.12.2022

L'Organo di revisione ha verificato che alla data del 31.12.2022 l'Ente aveva debiti scaduti e non pagati pari ad €33.167,45, pari allo 0,596637% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (€5.559.067,70).

Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023/2024/2025 il fondo garanzia debiti commerciali.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2022, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

RIFERIMENTO NORMATIVO	IMPORTO CONTRIBUTO CONCESSO	INTERVENTO	CUP	IMPORTO LAVORI	DATA INIZIO	Capitolo
CONTRIBUTI STATALI Legge 160/2019 Art. 1, commi 29-37 "Efficientamento energetico, Sviluppo territoriale sostenibile, Messa in sicurezza scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale"	50.000,00	RIFACIMENTO EX NOVO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE E DELLE STRADE DENOMINATE "MADONNA DELLE NEVI E BEDOL" A FOLGARIDA ALTA.	D74H22000730006	200.000,00	15/09/2022	3706

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto**, alla data odierna, provvedimenti 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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere
Econo
Altri agenti contabili
Consegnatario azioni
Consegnatari beni
Agenti contabili della riscossione

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 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
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente.

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

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 2022.

IL REVISORE DEI CONTI



