

COMUNE DI BRENTONICO

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MARIA ELENA CIAGHI

Comune di BRENTONICO

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 24 maggio 2022

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;

presenta

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 Brentonico. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Mori, lì 24 maggio 2023

L'Organo di revisione

RAG. MARIA ELENA CIAGHI

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONCLUSIONI	29

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Maria Elena Ciaghi, nominata, con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 11 novembre 2020;

ricevuto in data 9 maggio 2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 e dei relativi allegati, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 4 maggio 2023;

ricevuta in data 16 maggio 2023 la delibera della giunta comunale n. 48 del 11 maggio 2023 relativa alla riapprovazione del documento "allegati al rendiconto" e "relazione al rendiconto";

con i 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) :

Conto del bilancio;

Stato patrimoniale semplificato;

(Il Revisore ha accertato che l'Ente ha trasmesso in data 15.06.2021 prot. 174152 alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.)

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione 2022-24 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.14 del 14 febbraio 2001;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ **alla data della presente verifica il bilancio di previsione 2023-2025 non risulta ancora approvato;**
- ◆ 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;

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. 33
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
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. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 17
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 (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

Rilievi e/o proposte

Visto il numero significativo di variazioni assunte l'Organo di revisione invita l'ente a porre maggiore attenzione nella programmazione.

5

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4030 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;
- l'Ente non partecipa all'unione dei Comuni.

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 **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);

- la quota dell'avanzo vincolato applicato al bilancio 2022 è la seguente:

quota vincolata ex lege	€ 257.124,98
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 16.906,74

- 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;

- 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 28.02.2023 per il tesoriere e 27.01.2023 per l'economo, 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;

- **non è** stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- l'Ente **non ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti documentazioni 2022:**

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido;
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.

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

Rilievi e/o proposte

Si rileva il mancato rispetto del termine di resa del conto del tesoriere: 28.02.2023 anziché 31.01.2023.

Si raccomanda di tener monitorato tale adempimento.

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 3.870.402,13, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.245.221,02
RISCOSSIONI	(+)	2.930.181,95	4.125.754,84	7.055.936,79
PAGAMENTI	(-)	1.926.465,71	4.203.939,80	6.130.405,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.170.752,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.170.752,30
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.737.011,25	3.026.429,46	6.763.440,71
RESIDUI PASSIVI	(-)	697.951,79	2.538.771,57	3.236.723,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			94.760,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.732.307,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			3.870.402,13

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

7

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.167.988,04	€ 3.579.224,04	€ 3.870.402,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 981.013,59	€ 1.132.401,16	€ 976.171,41
Parte vincolata (C)	€ 459.689,28	€ 415.291,50	€ 381.399,52
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 124.844,18	€ 152.209,23	€ 158.439,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.602.440,99	€ 1.879.322,15	€ 2.354.391,49

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 risultano destinate ad investimenti per 8.000,00 per spese cimiteriali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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	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	€ 97.500,00	€ 97.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 131.300,00	€ 131.300,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 545.855,75		€ 486.431,75	€ -	€ 59.424,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 274.031,72					€ 257.124,98	€ 16.906,74	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 2.000,00									€ 2.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.528.536,57	€ 1.650.522,15	€ 545.914,41	€ 40.000,00	€ 631,00	€ 125.507,17	€ -	€ -	€ 15.752,61	€ 150.209,23
Valore monetario della parte	€ 3.579.224,04	€ 1.879.322,15	€ 1.032.346,16	€ 40.000,00	€ 60.055,00	€ 382.632,15	€ 16.906,74	€ -	€ 15.752,61	€ 152.209,23

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:

8

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 409.472,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.744.325,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.827.067,52
SALDO FPV	-€ 82.742,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 17.345,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 164.894,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 111.995,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 35.552,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 409.472,93
SALDO FPV	-€ 82.742,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 35.552,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 504.831,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.074.392,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 3.870.402,13

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		749.971,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	371.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	255.437,11
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		123.034,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.126,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		104.908,88
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		81.590,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		81.590,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		81.590,53
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		831.562,52
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		371.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		255.437,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		204.625,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		18.126,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		186.499,41

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): € 831.562,52.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 204.625,41.
- W3 (equilibrio complessivo): € 186.499,41.

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

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 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	€ 92.400,00	€ 94.760,00
FPV di parte capitale	€ 1.651.925,39	€ 1.732.307,52
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	€ 107.962,31	€ 92.400,00	€ 94.760,00
- 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 *	€ 85.600,00	€ 92.400,00	€ 94.760,00
- 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	€ 22.362,31	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

10

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	€ 2.302.157,30	€ 1.651.925,39	€ 1.732.307,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 637.000,00	€ 236.356,34	€ 658.860,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.665.157,30	€ 1.415.569,05	€ 1.073.447,11
- 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	94.760,00
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(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	94.760,00

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. 37 del 13.04.2023 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. 37 del 13.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.814.741,67	€ 2.930.181,95	€ 3.737.011,25	-€ 147.548,47
Residui passivi	€ 2.736.413,26	€ 1.926.465,71	€ 697.951,79	-€ 111.995,76

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	€ 102.839,05	€ 56.196,91
Gestione corrente vincolata	€ 8.991,86	€ 2.884,58
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.993,81	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.106,27	€ 1.458,03
Gestione servizi c/terzi	€ 48.690,35	€ 51.456,24
MINORI RESIDUI	€ 164.621,34	€ 111.995,76

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					
Titolo I	249.411,39	€ 49.730,99	€ 71.043,76	€ 93.672,54	€ 699.388,68	€ 1.163.247,36
Titolo II	70.229,54	€ 67.743,74	€ 71.469,30	€ 73.552,11	€ 699.468,54	€ 982.463,23
Titolo III	205.919,04	€ 4.780,46	€ 97.060,51	€ 121.119,14	€ 705.106,33	€ 1.133.985,48
Titolo IV	280.226,32	€ 1.030.970,99	€ 926.433,20	€ 318.689,61	€ 915.467,51	€ 3.471.787,63
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	3.397,57	€ 0,02	€ 767,92	€ 793,10	€ 6.998,40	€ 11.957,01
Totali	809.183,86	€ 1.153.226,20	€ 1.166.774,69	€ 607.826,50	€ 3.026.429,46	€ 6.763.440,71

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	11.979,12	€ 10.849,17	€ 8.645,51	€ 286.122,38	€ 1.906.864,07	€ 2.224.460,25
Titolo II	182.837,47	€ 4.931,53	€ 23.041,99	€ 32.156,23	€ 491.034,31	€ 734.001,53
Titolo III	1.100,00					€ 1.100,00
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	106.142,50	€ 5.889,39	€ 10.650,99	€ 13.605,51	€ 140.873,19	€ 277.161,58
Totali	302.059,09	€ 21.670,09	€ 42.338,49	€ 331.884,12	€ 2.538.771,57	€ 3.236.723,36

In merito si riporta di seguito quanto rilevato dall'Organo di revisione nel verbale n. 6 (riaccertamento residui):

Entrate tributarie: risultano conservati residui relativi alle annualità 2011, 2014, 2015, 2016, 2017 relativamente a ruoli coattivi per imposte e tariffe.

Trasferimenti correnti: trasferimenti collegati alla rendicontazione dell'ultimo accordo di programma reti delle riserve (cap 460 anno 2018 € 15.000 anno 2019 € 62.501,74).

Entrate extratributarie: residui 2012 2013 2014 recuperi coattivi per mancati incassi vendita legname; residui 2011 2012 2013 2014 2015 recupero coattivo servizio idrico.

Entrate in conto capitale si rilevano residui datati relativi a contributi PAT in conto capitale, rendicontati e non rendicontati, **non** liquidati per giacenza di cassa positiva.

Rilievi e/o proposte

Per quanto riguarda la vetustà dei residui attivi e passivi conservati a bilancio (anzianità superiore a cinque anni) l'organo di revisione consiglia un puntuale e costante monitoraggio delle posizioni più datate al fine di definire le stesse nel più breve tempo possibile.

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	26.844,14	-	286,00	7.623,49	107.562,56	1.439.401,37	95.748,63	45.241,10
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	82.257,02	1.403.706,91		
	Percentuale di riscossione	0,00		0,00	0,00	76,47	97,52		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	196.770,61	90.845,13	62.598,00	65.802,41	381.254,51	595.608,00	770.885,61	308.450,19
	Riscosso c/residui al 31.12	57.534,22	9.357,54	13.153,01	12.796,67	312.898,51	216.264,10		
	Percentuale di riscossione	29,24	10,30	21,01	19,45	82,07	36,31		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.177,10	2.375,10	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.802,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76,66		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	150,00	1.980,00	20.497,65	112.127,16	206.639,82	114.589,69	52.674,65
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	1.980,00	9.896,66	102.396,66	112.531,62		
	Percentuale di riscossione		0,00	100,00	48,28	91,32	54,46		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	3.797,89	-	81,38	66.488,28	260.067,99	287.942,93	405.190,11	113.848,73
	Riscosso c/residui al 31.12	623,07	-	40,69	30.085,85	178.850,18	3.588,57		
	Percentuale di riscossione	0,16		0,50	0,45	0,69	0,01		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	147.695,35	39.672,55	12.922,51	229.282,62	216.622,12	245.000,00	478.899,07	296.534,30
	Riscosso c/residui al 31.12	25.749,37	2.136,37	12.795,45	180.402,74	191.212,15	-		
	Percentuale di riscossione	0,17	0,05	0,99	0,79	0,88	-		

I residui sopra riportati sono relativi sia agli incassi ordinari che all'attività di accertamento al netto.

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 per € 827.144,45.

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)	€	2.170.752,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.170.752,30

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 981.596,61	€ 1.245.221,02	€ 2.170.752,30
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Cassa vincolata nel triennio:

L'organo di Revisione rileva che l'ente nel triennio non ha vincolato risorse di cassa non avendo sottoscritto mutui collegati allo stato di avanzamento delle opere pubbliche e non ritenendo opportuno vincolare i fondi COVID19.

Rilievi e/o proposte

L'Organo di revisione pone l'attenzione sul vincolo di cassa relativamente ai futuri fondi PNRR.

L'Ente **non** ha **utilizzato nel 2022** anticipazioni di tesoreria nell'esercizio considerato.

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	€ 448.959,40	€ 125.103,95	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	-	-	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	48	30	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 1.298.620,64:

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
Anticipazione di tesoreria	0	0,00

L'Ente nel triennio non ha gestito cassa vincolata.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00 in quanto non risultano importi incassati nel 2022.

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 17 giorni**;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 16.864,33.

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.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 858.214,41.

L'Organo di revisione deve verificare l'esistenza della/delle attestazione/i di congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 37.033,94 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C) al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 37.033,94 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle aziende partecipate.

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

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene per il momento congruo il suddetto importo.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 631,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.168,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.799,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) perché i maggiori oneri sono interamente coperti da trasferimento provinciale.

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per un importo pari a € 74.158,00.

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)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	3.241.530,00	3.096.231,82	95,52
Titolo 2	1.136.248,76	988.716,30	87,02
Titolo 3	1.290.300,00	1.160.879,83	89,97
Titolo 4	2.729.164,49	1.079.211,90	39,54
Titolo 5	-	-	

Rilievi e/o proposte

L'organo di revisione rileva un rallentamento nell'esecuzione delle opere di cui al titolo 4.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

18

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

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 67.324,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in quanto si è registrato nel 2021 un maggiore importo di versamenti spontanei riferiti agli anni precedenti (in particolare 2019-2020).

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 7.768,00. rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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	€ 40.560,26	€ 84.716,87	€ 142.614,39
Riscossione	€ 40.560,26	€ 84.716,87	€ 142.614,39

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -		
2021	€ -		
2022	€ 50.000,00	4.646.757,29	0,011

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			€ 10.177,10
riscossione			€ 7.802,00
%riscossione			76,66

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 4.317,43	€ 2.829,71	€ 10.177,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 4.317,43	€ 2.829,71	€ 10.177,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.079,35	€ 707,43	€ 3.092,27
% per spesa corrente	25,00%	25,00%	30,38%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'Organo di Revisione prende atto che dal 2022 l'Ente introita direttamente le sanzioni pur continuando a partecipare alla gestione associata con il Comune di Mori.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 13.604,00. rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: nuovo canone di affitto di Malga Susine.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 9.970,67	€ 8.223,17	€ 5.536,00	€ 28.061,38
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 75.737,39	€ 3.280,79	€ 12.955,00	€ 66.674,07
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 85.708,06	€ 11.503,96	€ 18.491,00	€ 94.735,45

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 (10 giorni) dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 115.630,96	
Residui riscossi nel 2022	€ 4.780,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.540,32	
Residui al 31/12/2022	€ 106.309,98	91,94%
Residui della competenza	€ 1.747,50	
Residui totali	€ 108.057,48	
FCDE al 31/12/2022	€ 83.158,23	76,96%

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	€ 909.569,65	€ 877.161,83	-32.407,82
102	imposte e tasse a carico ente	€ 73.373,10	€ 85.804,62	12.431,52
103	acquisto beni e servizi	€ 2.839.738,09	€ 3.117.580,16	277.842,07
104	trasferimenti correnti	€ 409.446,75	€ 392.401,69	-17.045,06
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 943,85	€ 745,53	-198,32
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 24.635,69	€ 66.263,56	41.627,87
110	altre spese correnti	€ 98.244,36	€ 106.799,90	8.555,54
TOTALE		€ 4.355.951,49	€ 4.646.757,29	290.805,80

Rilievi e/o proposte

In merito si osserva che l'incremento delle spese per beni e servizi riguarda principalmente i maggiori oneri relativi alle spese energetiche.

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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.064.734,11	€ 932.824,39	-131.909,72
203	Contributi agli investimenti	€ 74.835,00	€ 112.377,20	37.542,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 11.590,18		-11.590,18
TOTALE		€ 1.151.159,29	€ 1.045.201,59	-105.957,70

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 al finanziamento delle spese di investimento ad esclusione di € 50.000,00 di contributi di concessione che finanziano la parte corrente ed € 35.270,00 di canoni aggiuntivi concessioni idroelettriche che finanziano iniziative di sviluppo economico del territorio.
- per l'attivazione degli investimenti **sono** 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 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti previsti dal Protocollo d'intesa dei Comuni Trentini del 16 novembre 2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le somme corrispondenti al salario accessorio non liquidato al 31.12.2022.

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 perché non ne sono emersi.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento,

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere garanzie** (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
2,34%	2,63%	1,44%

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)	€ 3.316.756,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 809.710,92	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.068.015,41	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 5.194.482,56	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 519.448,26	
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)	€ 745,53	
(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)	€ 518.702,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 745,53	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,44%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 162.612,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 42.478,65
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 120.133,84

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 246.977,74	€ 204.892,82	€ 162.612,49
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 42.084,92	-€ 42.280,33	-€ 42.478,65
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 204.892,82	€ 162.612,49	€ 120.133,84
Nr. Abitanti al 31/12	4.023	4.030	4.075
Debito medio per abitante	50,93	40,35	29,48

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.139,26	€ 943,85	€ 745,52
Quota capitale	€ 42.084,92	€ 42.280,33	€ 42.478,65
Totale fine anno	€ 43.224,18	€ 43.224,18	€ 43.224,17

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati.

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

Si premette che in data 11 maggio 2023 l'ente ha predisposto e inviato la certificazione Covid-19.

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** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 263.967,80

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 sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 inviata in data 11 maggio 2023.

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.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 35.560,67
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 92.070,00
Totale	€ 127.630,67
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 127.630,67
Totale	€ 127.630,67

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 ricorrano, 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 **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

Copertura maggiori costi energetici	
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 non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente con deliberazione del Consiglio comunale n. 54 di data 27 settembre 2017, ha approvato la revisione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, ai sensi dell'art. 7 comma 10 della LP 29 dicembre 2016 n. 19.

Con successivo provvedimento del Consiglio comunale n. 95 del 30.12.2021 è stata fatta la ricognizione ordinaria delle partecipate detenute.

La partecipazione in "APT Rovereto e Vallagarina e Monte Baldo Soc. Cons. a responsabilità limitata" deriva dalla trasformazione dell'APT Vallagarina deliberata in data 30 giugno 2021.

Nel 2022 non risultano variazioni rispetto all'anno precedente.

L'elenco risulta pubblicato sul sito dell'Ente.

Attualmente il Comune di Brentonico detiene le seguenti partecipazioni

Società partecipate				
Denominazione	Servizio	Percentuale partecipazione parte pubblica	Percentuale partecipazione dell'ente	Rientra nell'area di consolidamento
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	Assistenza e consulenza	100,00	0,51	NO
DOLOMITI ENERGIA S.P.A.	Produzione e distribuzione di energia elettrica	62,90	0,00	NO
TRENTINO DIGITALE SPA	Telecomunicazione e tecnologie informatiche	100,00	0,02	NO
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	Altre infrastrutture pubbliche non altrove classificate		0,04	NO
APT ROVERETO VALLAGARINA E MONTEBALDO SOC.CO.S.A R.L.	TURISTICI		4,69	NO

Nel corso del 2022 l'ente ha esternalizzati i seguenti servizi:

- servizio di asilo nido alla Cooperativa "La Coccinella";
- servizio di inumazione e tumulazione salme alla società A.M.R.;
- servizio luce illuminazione pubblica Unienergie Consorzio stabile Scarl;
- servizio di smaltimento e raccolta rifiuti solidi alla Comunità della Vallagarina (Gestore).
- servizio di liquidazione, accertamento e riscossione imposta pubblicità all'ICA;
- servizio riscossione tributi a Trentino Riscossioni SPA.

27

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:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- inventario dei beni immobili	31.12.2022
- inventario dei beni mobili	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	

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	29.826.608,78	30.406.008,39	-579.399,61
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.077.819,60	7.029.410,76	1.048.408,84
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.904.428,38	37.435.419,15	469.009,23
A) PATRIMONIO NETTO	33.523.967,23	33.349.562,06	174.405,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	117.957,00	100.055,00	17.902,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.262.504,15	3.985.802,09	276.702,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	37.904.428,38	37.435.419,15	469.009,23
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Rilievi e/o proposte

Il trattamento di fine rapporto non risulta inserito fra le passività dell'Ente.

L'organo di revisione evidenzia l'opportunità di valutare l'accantonamento delle quote di TFR a carico dell'Ente maturate nell'anno.

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

28

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 nonostante vi fossero previsioni di spesa, non si è iscritto alcun impegno. Le suddette spese sono state riscritte nel bilancio 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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) e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente. Non si rilevano 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 giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

MORI 24 MAGGIO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG.MARIA ELENA CIAGHI

"documento firmato digitalmente"