

# COMUNE DI RABBI

## Provincia Autonoma di Trento

### RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE:

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021

**L'organo di revisione:**

dott.ssa Camanini Cristina

Dati del referente per la compilazione della Relazione:

Nome Cristina Cognome Camanini

Indirizzo via Diaz, 26 - 38023 Cles (TN)

Telefono 0463 - 600113 Fax 0463 - 600113

Posta elettronica [cristina@studiocamanini.it](mailto:cristina@studiocamanini.it)

Posta elettronica certificata (P.E.C.) [cristina.camanini@pec.odctrento.it](mailto:cristina.camanini@pec.odctrento.it)

---

# COMUNE DI RABBI

## Organo di revisione

### 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 Rabbi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Rabbi, lì 4 aprile 2023

#### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cristina Camanini



## Sommario

|  |    |
|--|----|
| <b>INTRODUZIONE</b>  | 4  |
| Verifiche preliminari  | 5  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b>  | 6  |
| Il risultato di amministrazione  | 6  |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022                             | 9  |
| Analisi della gestione dei residui   | 11 |
| Gestione Finanziaria   | 14 |
| Analisi degli accantonamenti   | 15 |
| Analisi delle entrate e delle spese  | 16 |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>   | 22 |
| <b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA<br/>SANITARIA ED ENERGETICA</b>          | 23 |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>  | 25 |
| <b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>   | 26 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti<br>complementari (PNC) | 27 |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>  | 28 |
| (eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE                                    | 29 |
| <b>CONCLUSIONI</b>   | 30 |

## INTRODUZIONE

La sottoscritta dott. Cristina Camanini, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Rabbi come da deliberazione del Consiglio Comunale n. n. 21 del 03.08.2020;

◆ ricevuta in data 04.04.2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 03.04.2023, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, con tutti i 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 (per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n. 262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta 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 degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 di data 29.03.2021 e ss. mm.;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

|   | Anno 2022 |
|---|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>  | n. 8      |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 2      |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. XXX    |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021      | n. XXX    |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                        | n. 1      |

|  |        |
|--|--------|
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                      | n. XXX |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | n. 5   |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. XXX |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità             | n. XXX |

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

### RIPORTA

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

#### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.351 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 non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini;

5

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";
- 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), non sono state applicate quote di avanzo vincolato presunto;
- 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 l'approvazione del rendiconto, 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, non avendone ricevuti;
- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, non essendo in disavanzo;
- l'Ente non ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale (servizio fornito in modalità non diretta);
  - obiettivi di servizio per asili nido (servizio fornito in modalità non diretta);
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022).
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 636.160,09, come risulta dai seguenti elementi:

|                               |     | GESTIONE     |              |              |
|-------------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
|                               |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio     |     |              |              | 588.101,75   |
| RISCOSSIONI                   | (+) | 1.431.776,97 | 3.900.602,70 | 5.332.379,67 |
| PAGAMENTI                     | (-) | 1.338.071,86 | 4.304.226,59 | 5.642.298,45 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) |              |              | 278.182,97   |

|   |            |            |              |                   |
|---|------------|------------|--------------|-------------------|
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |            |              | -                 |
|   |            |            |              |                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |            |              | 278.182,97        |
|   |            |            |              |                   |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 748.226,46 | 1.610.648,18 | 2.358.874,64      |
|   |            |            |              | -                 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 320.433,94 | 1.454.421,90 | 1.774.855,84      |
|   |            |            |              |                   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |            |              | 28.764,82         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |            |              | 197.276,86        |
|   |            |            |              |                   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b>   | <b>(=)</b> |            |              | <b>636.160,09</b> |
|   |            |            |              |                   |

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

|   | 2020         | 2021         | 2022         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 381.236,52 | € 599.708,63 | € 636.160,09 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 257.894,23 | € 187.973,12 | € 190.977,28 |
| Parte vincolata (C)                                   | € 40.315,48  | € 68.923,52  | € -          |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -          | € 43.924,93  | € 242.295,60 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 83.026,81  | € 298.887,06 | € 202.887,21 |

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:

- Non in vincolato;
- Si in destinato ad investimenti;
- Si in libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

#### 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                                     | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo  | € -         | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | € -         |                   | € -               | € -                        | € -         |                 |             |       |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € -         |                   |                   |                            |             | € -             | € -         | € -   |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € 40.000,00 |                   |                   |                            |             |                 |             |       |      | € 40.000,00                       |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € -         | € 298.887,06      | € 187.973,12      | € -                        |             | € -             | € 68.923,52 | € -   |      | € 3.924,93                        |
| Valore monetario della parte  | 599.708,63  | 298.887,06        | 187.973,12        | € -                        | € -         | € -             | 68.923,52   | € -   | € -  | € 43.924,93                       |

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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                     |                     |
|--|---------------------|
| Gestione di competenza                                 | 2022                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | -€ 247.397,61       |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 498.857,22        |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 226.041,68        |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 272.815,54        |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -                 |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 49.468,67         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 60.502,20         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 11.033,53         |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | -€ 247.397,61       |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 272.815,54        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 11.033,53         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 40.000,00         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 559.708,63        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>      | <b>€ 636.160,09</b> |



\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

|  |     |                    |
|--|-----|--------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>119.486,77</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022     | (-) | 3.004,16           |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | -                  |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>116.482,61</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -                  |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>116.482,61</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>- 54.068,84</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022      | (-) | -                  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | -                  |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>- 54.068,84</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | -                  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>- 54.068,84</b> |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | -                  |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>65.417,93</b>   |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022                         |     | 3.004,16           |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | -                  |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>62.413,77</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -                  |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>62.413,77</b>   |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 65.417,93
- W2 (equilibrio di bilancio): € 62.413,77
- W3 (equilibrio complessivo): € 62.413,77

#### **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       | € 28.154,75  | € 28.764,82  |
| FPV di parte capitale       | € 470.702,47 | € 197.276,86 |
| 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  | € 30.269,66 | € 28.154,75 | € 28.764,82 |
| - 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 *             | € -         | € -         | € -         |
| - 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** | € 30.269,66 | € 28.154,75 | € 28.764,82 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici   | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile            | € -         | € -         | € -         |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | € -         | € -         | € -         |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria. La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

|   | 2020         | 2021         | 2022         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                     | € 729.412,44 | € 470.702,47 | € 197.276,86 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € -          | € -          | € -          |

|  |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 729.412,44 | € 470.702,47 | € 197.276,86 |
| - 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  | € 28.764,82        |
| Trasferimenti correnti  |                    |
| Incarichi a legali  |                    |
| Altri incarichi   |                    |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             |                    |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021  |                    |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" |                    |
| Altro(**)   |                    |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>                                     | <b>€ 28.764,82</b> |

### Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 29 del 02.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione di data 22.02.2023.

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. nr. 29 del 02.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 2.229.472,10 | € 1.431.776,97 | € 748.226,46            | -€ 49.468,67 |
| Residui passivi | € 1.719.008,00 | € 1.338.071,86 | € 320.433,94            | -€ 60.502,20 |

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          | € 27.698,33                      | € 58.154,14                                   |
| Gestione corrente vincolata              | € 9.343,56                       | € -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € 12.426,78                      | € 2.348,06                                    |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 49.468,67                      | € 60.502,20                                   |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio, sono stati stralciati Euro 22.368,42 relativi al servizio ormai prescritti.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

|                   | Esercizi    | 2019        | 2020         | 2021         | 2022           | Totali         |
|-------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
|                   | Precedenti  |             |              |              |                |                |
| <b>Titolo I</b>   | € 34,00     | € 5.698,00  | € 4.472,00   | € -          | € -            | € 10.304,00    |
| <b>Titolo II</b>  | € -         | € 11.955,08 | € 8.466,42   | € 24.644,03  | € 141.793,69   | € 186.859,22   |
| <b>Titolo III</b> | €155.342,15 | € 9.545,90  | € 27.875,38  | € 30.043,78  | € 308.922,88   | € 531.730,09   |
| <b>Titolo IV</b>  | € 91.856,56 | € 88.884,09 | € 124.968,27 | € 136.088,12 | € 1.157.457,29 | € 1.599.254,33 |
| <b>Titolo V</b>   |             |             |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo VI</b>  |             |             |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo VII</b> |             |             |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo IX</b>  |             |             | € 3.000,00   | € 25.252,68  | € 2.474,32     | € 30.727,00    |
| <b>Totali</b>     | €247.332,71 | €116.083,07 | € 168.782,07 | € 216.028,61 | € 1.610.648,18 | € 2.358.874,64 |

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

|                   | Esercizi   | 2019        | 2020        | 2021        | 2022          | Totale         |
|-------------------|------------|-------------|-------------|-------------|---------------|----------------|
|                   | Precedenti |             |             |             |               |                |
| <b>Titolo I</b>   | € 9,95     | € 2.096,89  | € 6.285,66  | € 26.163,91 | € 420.731,81  | € 455.288,22   |
| <b>Titolo II</b>  | €21.951,96 | € 28.835,63 | € 50.847,81 | €190.373,58 | € 951.953,92  | € 1.243.962,90 |
| <b>Titolo III</b> |            |             |             |             |               | € -            |
| <b>Titolo IV</b>  |            |             |             |             |               | € -            |
| <b>Titolo V</b>   |            |             |             |             |               | € -            |
| <b>Titolo VII</b> |            |             | € 1.279,55  | € 119,00    | € 74.206,17   | € 75.604,72    |
| <b>Totali</b>     | €21.961,91 | € 30.932,52 | € 58.413,02 | €216.656,49 | €1.446.891,90 | € 1.774.855,84 |

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

| Residui attivi                                     |                             | Esercizi precedenti | 2018      | 2019     | 2020       | 2021       | 2022       | Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2022 |
|--|-----------------------------|---------------------|-----------|----------|------------|------------|------------|--|--------------------|
| <b>IMU/TASI</b>                                    | Residui iniziali            | -                   | 134,00    | 5.708,00 | 4.472,00   | -          | -          | 10.314,00  | 9.473,37           |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -         | -        | -          | -          | -          |  |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | -                   | -         | -        | -          | -          |            |  |                    |
| <b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>                        | Residui iniziali            | -                   | -         | -        | -          | -          | -          | -  | -                  |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -         | -        | -          | -          | -          |  |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | -                   | -         | -        | -          | -          |            |  |                    |
| <b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b> | Residui iniziali            | 377,67              | -         | -        | -          | -          | -          | 377,67   | 354,50             |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -         | -        | -          | -          | -          |  |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | -                   | -         | -        | -          | -          |            |  |                    |
| <b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>          | Residui iniziali            | -                   | -         | -        | -          | -          | -          | -  | -                  |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -         | -        | -          | -          | -          |  |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | -                   | -         | -        | -          | -          |            |  |                    |
| <b>Proventi acquedotto</b>                         | Residui iniziali            | 96.109,88           | 34.825,90 | 9.540,45 | 128.260,76 | 117.575,90 | 246.835,96 | 444.242,99   | 181.149,41         |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | 53,25     | 44,55    | 101.285,38 | 87.961,94  | -          |  |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | -                   | 0,00      | 0,00     | 0,79       | 0,75       | -          |  |                    |
| <b>Proventi canoni depurazione</b>                 | Residui iniziali            | -                   | -         | -        | -          | -          | -          | -  | -                  |
|  | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -         | -        | -          | -          | -          |  |                    |
|  | Percentuale di riscossione  | -                   | -         | -        | -          | -          |            |  |                    |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

**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 Euro 638.525,44.

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) | € | 278.182,97 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 278.182,97 |

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

|                                  | 2020         | 2021         | 2022         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 318.884,41 | € 588.101,75 | € 278.182,97 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -          | € -          | € -          |

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 400.000,00.

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

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

| DESCRIZIONE VINCOLI  | VINCOLI - PARTE SPESA |                 |                  |             | VINCOLI - PARTE ENTRATA |                 |                              |             | DIFFERENZA  |
|--|-----------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------|-----------------|------------------------------|-------------|-------------|
|  | FPV                   | RESIDUI PASSIVI | AVANZO VINCOLATO | TOTALE      | RESIDUI ATTIVI          | CASSA VINCOLATA | UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA | TOTALE      |             |
| <i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i> | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | <b>0,00</b> | 0,00                    | 0,00            | 0,00                         | <b>0,00</b> | 0,00        |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>                  | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | <b>0,00</b> | 0,00                    | 0,00            | 0,00                         | <b>0,00</b> | 0,00        |
| <i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>                  | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | <b>0,00</b> | 0,00                    | 0,00            | 0,00                         | <b>0,00</b> | 0,00        |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>            | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | <b>0,00</b> | 0,00                    | 0,00            | 0,00                         | <b>0,00</b> | 0,00        |
| <i>Altri vincoli</i>                                       | 0,00                  | 0,00            | 0,00             | <b>0,00</b> | 0,00                    | 0,00            | 0,00                         | <b>0,00</b> | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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 per cui non si è provveduto alla sistemazione di tali sospesi come indicato nel principio contabile 4/2.

### **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, pubblicati sul sito;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- non sono state indicate misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, in quanto non sono stati superati i termini di pagamento;
- l'Ente ha allegato l'indicatore annuale tempestività che ammonta a 16,14 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 0,00.

15

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 190.977,28.

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

- la non eliminazione dei crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;

- l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

L'Organo di revisione prende atto, quindi, che l'Ente non predisposto accantonamenti a fondo.

L'Organo di revisione prende atto, quindi, che l'Ente non predisposto accantonamenti a fondo.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016).

#### **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 0,00 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.

Di fatto, sulla base dell'elenco delle cause presentato dall'ufficio segreteria, non essendo in presenza di cause pendenti che possano far emergere particolari e ingenti oneri, l'accantonamento non è stato effettuato.

##### **Fondo indennità di fine mandato**

Si rileva che non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, non essendo prevista tale indennità.

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

Si rilevano altri fondi per Euro 199.137,00 riferiti a fondo accantonamento opere pubbliche, di cui Euro 199.000,00 derivante dall'acconto erogato da parte del Ministero dell'Interno sull'opera "Messa in sicurezza versante in località Tof Parpett", mentre Euro 137,00 sono relativi a oneri di urbanizzazione 2022.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali non essendo in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

#### **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)  |
| <b>Titolo 1</b> | 546.200,00                          | 526.677,23   | 96,43  |
| <b>Titolo 2</b> | 1.150.045,88                        | 893.595,18   | 77,70  |
| <b>Titolo 3</b> | 1.004.580,00                        | 880.420,96   | 87,64  |
| <b>Titolo 4</b> | 5.496.826,43                        | 2.572.032,07 | 46,79  |
| <b>Titolo 5</b> | -                                   | -            | -  |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione                     | Volontaria                  | Coattiva                    |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| IMU/TASI                                    | gestione diretta            | Società in house            |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Unione/Consorti/Convenzioni | Unione/Consorti/Convenzioni |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | gestione diretta            | Società in house            |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | gestione diretta            | gestione diretta            |
| Proventi acquedotto                         | gestione diretta            | Società in house            |
| Proventi canoni depurazione                 | gestione diretta            | Società in house            |

17

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono Euro 526.056,03 sono pressochè costanti, diminuite di Euro 3.467,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 che erano pari ad Euro 529.523,53.

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

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 14.013,31 |        |
| Residui riscossi nel 2022               |             |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 3.709,31  |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 10.304,00 | 73,53% |
| Residui della competenza                |             |        |
| Residui totali                          | € 10.304,00 |        |
| FCDE al 31/12/2022                      | € 9.473,37  | 91,94% |

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

**TARSU-TIA-TARI**

La riscossione della TIA è in capo alla Comunità della Valle di Sole.

**Contributi per permessi di costruire**

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

| <b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento   | € 33.184,80 | € 17.809,18 | € 48.458,60 |
| Riscossione  | € 33.184,80 | € 17.809,18 | € 48.458,60 |

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

| <b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b> |                |                       |                        |
|---|----------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>importo</b> | <b>spesa corrente</b> | <b>% x spesa corr.</b> |
| <b>2020</b>   | € 33.184,80    |                       | 0                      |
| <b>2021</b>   | € 17.809,18    |                       | 0                      |
| <b>2022</b>   | € 48.458,60    |                       | 0                      |

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

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

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

|              | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 3.418,60  | € 7.193,00  | € 2.451,06  |
| riscossione  | € 3.418,60  | € 7.193,00  | € 2.451,06  |
| %riscossione | 100,00      | 100,00      | 100,00      |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                          |                          |                          |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   | <b>Accertamento 2020</b> | <b>Accertamento 2021</b> | <b>Accertamento 2022</b> |
| Sanzioni CdS                              | € 3.418,60               | € 7.193,00               | € 2.451,06               |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 350,94                 | € 352,85                 | € 354,50                 |
| entrata netta                             | € 3.067,66               | € 6.840,15               | € 2.096,56               |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 3.067,66               | € 6.840,15               | € 2.096,56               |
| % per spesa corrente                      | 100,00%                  | 100,00%                  | 100,00%                  |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                      | € -                      | € -                      |
| % per Investimenti                        | 0,00%                    | 0,00%                    | 0,00%                    |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per sanzioni amministrative codice della strada è stata la seguente:

|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 377,67       |          |
| Residui riscossi nel 2022               | € -            |          |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -            |          |
| Residui al 31/12/2022                   | € 377,67       | 100,00%  |

|                          |   |        |        |
|--------------------------|---|--------|--------|
| Residui della competenza | € | -      |        |
| Residui totali           | € | 377,67 |        |
| FCDE al 31/12/2022       | € | 354,50 | 93,87% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 2.440,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: Contratto di locazione Campeggio mobile al Plan del 27/04/2022 (aumentato importo).

#### **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 nei primi mesi del 2023 sono stati emessi avvisi di accertamento IMIS relativi all'anno 2017 per un importo pari a circa Euro 27.000,00 e sono stati emessi solleciti di pagamento relativi al canone idrico integrato dal 2016 al 2018.

Si raccomanda maggiore attenzione relativamente all'attività di verifica e controllo entrate arretrate.

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

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

## Somme a residuo per recupero evasione

|   | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 14.013,31 |        |
| Residui riscossi nel 2022               |             |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 3.709,31  |        |
| Residui al 31/12/2022                   | € 10.304,00 | 73,53% |
| Residui della competenza                |             |        |
| Residui totali                          | € 10.304,00 |        |
| FCDE al 31/12/2022                      | € 9.473,37  | 91,94% |

**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              | € 488.640,11          | € 551.693,59          | 63.053,48        |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 40.559,91           | € 44.457,91           | 3.898,00         |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 1.343.093,23        | € 1.311.632,63        | -31.460,60       |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 182.541,79          | € 188.934,37          | 6.392,58         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | 0,00             |
| 106                             | fondi perequativi                         |                       |                       | 0,00             |
| 107                             | interessi passivi                         |                       |                       | 0,00             |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | 0,00             |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate |                       | € 6.421,25            | 6.421,25         |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 83.501,01           | € 72.226,75           | -11.274,26       |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 2.138.336,05</b> | <b>€ 2.175.366,50</b> | <b>37.030,45</b> |

Si rileva che la spesa del personale è aumentata infatti nel corso del 2022 ci sono stati gli adeguamenti contrattuali relativi agli incrementi retributivi previsti dal contratto collettivo provinciale del personale del comparto Autonomie Locali – Area non Dirigenziale – per il triennio giuridico-economico 2019/2021, sottoscritto in data 19 agosto 2022 e riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale (IVC) per il triennio 2022-2024. Inoltre al servizio anagrafe e stato civile è in servizio una persona a 36 ore, prima erano 18 ore settimanali.

**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       | € 2.051.924,51  | € 2.916.045,71  | 864.121,20 |

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

|               |                                       |                       |                       |                   |
|---------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
|               | terreni                               |                       |                       |                   |
| 203           | Contributi agli investimenti          | € 4.477,26            | € 23.480,81           | 19.003,55         |
| 204           | Altri trasferimenti in conto capitale |                       |                       | 0,00              |
| 205           | Altre spese in conto capitale         |                       |                       | 0,00              |
| <b>TOTALE</b> |                                       | <b>€ 2.056.401,77</b> | <b>€ 2.939.526,52</b> | <b>883.124,75</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e i vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale, che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale (protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2022, sottoscritto in data 16 novembre 2021, Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2021 e Protocollo integrativo sottoscritto il 13 luglio 2021, legge provinciale 27/2010, come da ultimo modificata dalla legge provinciale 27 dicembre 2021 n. 22. Deliberazioni della Giunta provinciale n. 592 del 16 aprile 2021 e n. 1503 del 10 settembre 2021).

Tale quadro normativo confermava anche per il 2022 la possibilità a tutti i Comuni di assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel corso del 2019, e come previsto dal comma 3.2.2 dell'articolo 8 della legge provinciale n. 27/2010.

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

Per quanto concerne il rispetto dei vincoli relativi alla contrattazione decentrata si precisa che a livello locale non è previsto dalla contrattazione provinciale un accordo decentrato integrativo analogo a quello nazionale. Sono presenti il contratto collettivo provinciale di comparto, integrato da un accordo di settore per tutti i comuni (che definiscono come determinare i fondi per il salario accessorio) ed infine possono essere presenti accordi decentrati a livello comunale sull'utilizzo del premio di produttività.

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria, nell'ordinamento degli enti locali della Provincia di Trento non è previsto un parere dell'Organo di revisione sugli accordi decentrati.

### **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 né in parte corrente né in parte capitale, nessun atto quindi si è dovuto trasmettere alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, quindi ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., si prende atto, inoltre, che nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e non ha variato quelli in atto.

### 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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato 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   |
|--------|--------|--------|
| 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |

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

### **Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020  | Importi in euro | % |
|--|-----------------|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | € 486.418,82    |   |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 710.948,07    |   |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | € 438.560,52    |   |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>  | € 1.635.927,41  |   |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | € 163.592,74    |   |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>  |                 |   |
| <b>(C)</b> 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) | € -             |   |
| <b>(D)</b> 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)   | € 163.592,74 |       |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € -          |       |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100                |              | 0,00% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |   |             |
|---|---|-------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021       | + | € 31.380,26 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022               | - | € 5.230,03  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € -         |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 26.150,23 |

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

| Anno                                  | 2020               | 2021               | 2022               |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 41.840,32        | € 36.610,29        | € 31.380,26        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                    |                    |                    |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 5.230,03        | -€ 5.230,03        | -€ 5.230,03        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                    |                    |                    |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                    |                    |                    |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 36.610,29</b> | <b>€ 31.380,26</b> | <b>€ 26.150,23</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.337              | 1.351              | 1.359              |
| Debito medio per abitante             | 27,38              | 23,23              | 19,24              |

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

| Anno                    | 2020              | 2021              | 2022              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | € -               | € -               | € -               |
| Quota capitale          | € 5.230,03        | € 5.230,03        | € 5.230,03        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 5.230,03</b> | <b>€ 5.230,03</b> | <b>€ 5.230,03</b> |

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

#### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

### Gestione emergenza sanitaria

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020), infatti non si è reso necessario l'utilizzo, gli aumenti delle spese sono stati coperti con le normali entrate correnti.

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

### Gestione emergenza energetica

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

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

|   | <i><b>entrata</b></i> |
|---|-----------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020  | € 9.707,00            |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022  | € 27.172,00           |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas |                       |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 36.879,00</b>    |
|   | <i><b>spesa</b></i>   |



|   |                    |
|---|--------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020  | € 9.707,00         |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022  | € 27.172,00        |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas |                    |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 36.879,00</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque 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 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 è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

| Denominazione società | Riconciliazione | Data e protocollo         |
|-----------------------|-----------------|---------------------------|
| TERME DI RABBI S.R.L. | Eseguita        | H146-0001473-27/03/2023 A |

|   |          |   |
|---|----------|---|
| RABBIES ENERGIA S.R.L.  | Eseguita | H146-0001268-16/03/2023 A - A01             |
| TRENTINO DIGITALE S.P.A.  | Eseguita | H146-0001232-15/03/2023 A                   |
| TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.   | Eseguita | H146-0001534-31/03/2023 A – A01-A02-A03-A04 |
| TRENTINO TRASPORTI S.P.A.   | Eseguita | H146-0001469-27/03/2023 A - A01             |
| FUNIVIE FOLGARIDA MARILLEVA S.P.A.  | Eseguita | H146-0001250-15/03/2023 A                   |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI – SOCIETA' COOPERATIVA                                    | Eseguita | H146-0001312-20/03/2023 A                   |
| AZIENDA PER IL TURISMO DELLE VALLI DI SOLE, PEIO E RABBI SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI | Eseguita | H146-0001533-31/03/2023 A                   |
| FARMACIE COMUNALI S.P.A.  | Eseguita | H146-0001472-27/03/2023 A                   |

**Esteralizzazione dei servizi**

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

26

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

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

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 48 del 29.12.2020 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute alla data del 31.12.2019, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione

**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

Si rileva che con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 6 di data 21.03.2019 si deliberava di avvalersi della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi del comma 3 dell'art 233-bis del D.Lgs.

267/2000 e ss.mm., con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 26 di data 16.09.2019 si deliberava di non tenere contabilità economico-patrimoniale negli esercizi 2019 e 2020, mentre successivamente con delibera nr. 5 di data 09.04.2020 si deliberava di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale, mentre a partire dal rendiconto 2020 l'ente allega una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019.

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                          | 31.12.2022                   |

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE  | 2022                 | 2021                 | differenza          |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   | 26.010.144,43        | 24.279.182,14        | 1.730.962,29        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 2.446.080,33         | 2.629.600,73         | -183.520,40         |
| D) RATEI E RISCONTI   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>28.456.224,76</b> | <b>26.908.782,87</b> | <b>1.547.441,89</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 26.681.368,92        | 25.189.774,87        | 1.491.594,05        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| D) DEBITI   | 1.774.855,84         | 1.719.008,00         | 55.847,84           |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>28.456.224,76</b> | <b>26.908.782,87</b> | <b>1.547.441,89</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |

### 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:

| PROGETTI        |   |                                |                                    | 2022                |                     |            |                  |
|-----------------|---|--------------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|------------------|
| CUP             | DESCRIZIONE   | IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO | IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO | ACCERTAMENTI        | IMPEGNI             | FPV        | AVANZO VINCOLATO |
| C59J21021950005 | Impianto di illuminazione pubblica  | € 109.800,00                   |                                    | € 109.800,00        | € 109.800,00        | € -        | € -              |
| C52F20000200005 | Lavori di riqualificazione asse di ingresso loc. Fonti - stralcio 1                         | € 64.769,12                    |                                    | € 59.330,68         | € 59.330,68         | € -        | € -              |
| C52E22000290001 | Impianto di illuminazione pubblica  | € 65.056,00                    |                                    | -                   | € 65.056,00         | € -        | € -              |
| C51F22001150006 | Misura 1.4.1 Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici                                  | € 79.922,00                    |                                    | € -                 | € -                 | € -        | € -              |
| C51F22002170006 | Misura 1.4.4 Estensione dell'utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE | € 14.000,00                    |                                    | € -                 | € -                 | € -        | € -              |
| C51F22002430006 | Misura 1.4.3. Adozione app IO   | € 5.103,00                     |                                    | € -                 | € -                 | € -        | € -              |
|                 |   |                                |                                    | € -                 | € -                 | € -        | € -              |
| <b>TOTALE</b>   |   |                                |                                    | <b>€ 169.130,68</b> | <b>€ 234.186,68</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b>       |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi", non sussistendone il caso.

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

L'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

## 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:

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi (allegati),
- il quadro generale riassuntivo (prospetto allegato),
- la verifica degli equilibri (prospetto allegato),
- il conto economico (delibera 5 di data 09.04.2020-Facoltà di non tenere la contabilità economico/patrimoniale);
- lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate, non si hanno considerazioni, proposte e rilievi da fornire tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, in quanto non necessari.

Il Revisore attesta altresì che non si è reso necessario inviare segnalazioni alla Corte dei Conti, né ritiene necessario farlo in fase di rendiconto.

Il Revisore dovendo fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il decrescente ricorso ad anticipazioni di tesoreria (per importo e per scopertura), l'attendibilità dei risultati economici e l'attendibilità dei valori patrimoniali.

Si prende atto del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento), e della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità nonché dei fondi di accantonamento, si vuole evidenziare il basso ricorso all'indebitamento dell'ente e la irrilevante incidenza degli oneri finanziari,

Si rileva l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno, e la qualità delle procedure e delle informazioni, il rispetto di tempestività e trasparenza.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021 40

Si rileva che si è ritenuto non costituire il fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze che possono veder l'Ente soccombere. Per quanto riguarda l'indebitamento si rileva che rimane in essere solo la restituzione alla PAT del fondo rotazione quota annua e la quota di rimborso per estinzione anticipata mutui per un totale pari ad Euro 5.230,03.

Si rileva che anche nel 2022 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### Richieste delibera Corte dei Conti nr. 40\_2022\_PRSE\_Comuni\_Rend2020

Come indicato nella deliberazione della Corte dei Conti nr. 40\_2022\_PRSE\_Comuni\_Rend2020 si riportano i provvedimenti e le misure correttive adottate dall'ente in esito alla deliberazione al fine di rimuovere le criticità evidenziate, nella delibera veniva richiesto di monitorare al fine di trattare specificamente ed inserire nella relazione al rendiconto dell'esercizio 2021:

- superare le criticità e difficoltà gestionali, a tutela degli equilibri di bilancio, della sana gestione e di una puntuale osservanza dei principi di armonizzazione contabile, di cui al decreto legislativo n. 118 del 2011, all'ente non veniva rilevata tale mancanza;
- rettificare i consuntivi, laddove i vincoli sulla composizione dell'avanzo di amministrazione non siano stati determinati correttamente;

- rettificare i disallineamenti ed errori, al fine di salvaguardare la veridicità e la verificabilità dei documenti contabili e dei relativi allegati, nonché delle informazioni oggetto di trasmissione alle diverse istituzioni preposte al governo della finanza pubblica.

Nella delibera di approvazione al rendiconto viene dato atto delle modifiche al fine di superare disallineamenti ed errori, i documenti corretti verranno poi trasmessi alla BDAP a consuntivo 2022 approvato.

## 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Rabbi, lì 4 aprile 2023

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cristina Camanini

