

# COMUNE DI MORI

PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

## Relazione dell'organo di revisione

Anno  
2022

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO BORGHETTI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	12
Risultato di amministrazione .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondo anticipazione liquidità .....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
STATO PATRIMONIALE .....	30
CONTO ECONOMICO .....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	33
CONCLUSIONI.....	34

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

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.952.572,39			
Utilizzo avanzo di amministrazione	280.770,82		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	100.673,35				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	5.753.892,24				
di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>3.594.933,90</b>	<b>3.295.824,81</b>	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>6.274.450,30</b>	<b>8.483.323,69</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>4.400.330,04</b>	<b>4.262.731,23</b>	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	79.831,85	
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>2.251.500,16</b>	<b>2.172.818,02</b>	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>1.861.930,05</b>	<b>1.538.655,91</b>
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>1.820.130,04</b>	<b>552.462,48</b>	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.042.253,17	
			di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>12.066.894,14</b>	<b>10.293.836,54</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>12.258.465,37</b>	<b>10.021.979,60</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>80.464,84</b>	<b>80.464,84</b>
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituti finanziari/cassieri</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
<b>Titolo 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>1.782.070,70</b>	<b>1.760.522,81</b>	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituti finanziari/cassieri</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.762.070,70</b>	<b>1.869.351,63</b>
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>13.848.964,84</b>	<b>12.074.359,35</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>14.121.000,91</b>	<b>11.971.796,27</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>19.984.301,25</b>	<b>19.026.931,74</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>14.121.000,91</b>	<b>11.971.796,27</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>5.863.300,34</b>	<b>7.055.135,47</b>
<b>TOTALE A PARIGGIO</b>	<b>19.984.301,25</b>	<b>19.026.931,74</b>	<b>TOTALE A PARIGGIO</b>	<b>19.984.301,25</b>	<b>19.026.931,74</b>
<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>					
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)				5.863.300,34	
b) Risorse accertate - stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022 (+)				179.017,36	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)				545.034,17	
d) Equilibrio di bilancio (a+b-c)				5.139.248,79	
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI:</b>					
e) Equilibrio di bilancio (+/-)				5.139.248,79	
f) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/(-))				41.917,01	
g) Equilibrio complessivo (d+f-g)				5.097.331,78	

## ***INTRODUZIONE***

Il sottoscritto dott. Antonio Borghetti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 30/11/2021:

- ◆ ricevuta in data 21 luglio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 74 del 21.07.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 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 Codice degli Enti locali (C.E.L.) ex L.R. n. 2 del 2018;
- ◆ visto il d.lgs. n. 118 del 2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;
- ◆ visti i pareri di regolarità tecnico-amministrativa e contabile espressi dalla responsabile dott.ssa maura Gobbi in data 21.07.2023;
- ◆ visto l'esito dell'accesso agli uffici comunali ed il confronto con la Responsabile del servizio finanziario dott.ssa Maura Gobbi avvenuto il 02/08/2023;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

- n. 5 variazioni di consiglio (delibere 13,27,38,41e43);

- n. 16 variazioni giuntali (delibere 38,43,51,54,71,78,84,93,120,131,132,138,142,144,155e160);
  - n. 1 variazione di competenza della responsabile del servizio finanziario (determina n.644).
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dagli organi di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali.

## **RIPORTA**

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

# ***CONTO DEL BILANCIO***

## **Premesse e verifiche**

Il Comune di Mori registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.101 abitanti (erano 10.035 al 01.01.2021). L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali. Sono state suggerite misure correttive per rinforzare l'area contabile in rapporto ai crescenti adempimenti, alla rapida positiva evoluzione del territorio ed al ritardo nell'approvazione dei documenti programmatici e consuntivi.

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente non partecipa ad Unione di Comuni;
- L'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.;
- 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'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;
- L'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- L'Ente ha provveduto al caricamento dei dati della bozza di rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità provvisoria dopo l'approvazione della GC;
- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011). L'avanzo vincolato utilizzato è pari ad euro 233.231,39;
- 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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6);
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; i principali agenti hanno reso il conto entro il 31 gennaio 2023;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- l'ente è non è in dissesto;
- l'Ente non ha predisposto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022 essendo di competenza della Comunità Vallagarina.

## **Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, non ha rilevi particolari.

## **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 31.12.2022 (dal conto del Tesoriere): 7.055.135,47 Euro;
- Fondo di cassa al 31.12.2022 (da scritture contabili): 7.055.135,47 Euro.

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

- al 31.12.2022: 7.055.135,47 Euro;
- al 31.12.2021: 6.952.572,39 Euro;
- al 31.12.2020: 5.085.099,14 Euro;

Non v'era e v'è cassa vincolata come negli anni 2020 e 2021. In forma tabellare:

	2020	2021	2022
<b>Cassa iniziale</b>	<b>3.170.767,69</b>	<b>5.085.099,14</b>	<b>6.952.572,39</b>
Riscossioni	12.127.204,58	12.455.539,19	12.074.359,35
Pagamenti	10.212.873,13	10.588.065,94	11.971.796,27
<b>Cassa finale</b>	<b>5.085.099,14</b>	<b>6.952.572,39</b>	<b>7.055.135,47</b>

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2022. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria stanziato a bilancio (e non utilizzato) nell'anno 2022 era di euro 1.000.000,00. L'ente tesoriere è la Cassa Rurale Alto Garda-Rovereto BCC.

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

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.
- in caso di superamento dei termini di pagamento 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 +1,15 giorno (erano 1,87 giorni nell'esercizio precedente).
- 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 (31.12.2022).

L'indicatore è migliorato rispetto al 2021 (+1,87) ed agli esercizi precedenti (+4,83 giorni nel 2020 e +15,71 nel 2019) ed è pari, come detto, a +1,14 giorni.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 5.863.300,34.

RISULTATO DI COMPETENZA		2022
Accertamenti di competenza	(+)	13.848.964,84
Impegni di competenza	(-)	11.998.915,89
Quota FPV iscritta in entrata all'1/1	(+)	5.854.565,59
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	(-)	2.122.085,02
Avanzo di amministrazione impiegato	(+)	280.770,82
<b>Risultato di competenza</b>	<b>(=)</b>	<b>5.863.300,34</b>

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 5.139.248,79 (erano Euro 1.636.567,39 l'anno precedente), mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 5.097.331,78 (erano Euro 1.663.801,13 l'anno precedente) come di seguito rappresentato:

EQUILIBRIO DI BILANCIO		2022
Risultato di competenza	(+)	5.863.300,34
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	179.017,38
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	545.034,17
<b>Equilibrio di bilancio</b>	<b>(=)</b>	<b>5.139.248,79</b>

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle entrate e delle spese finali emerge che:



ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	66.123,51	100.673,35
Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	4.288.284,66	5.753.892,24
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	280.770,82
TITOLO 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.206.727,00	3.206.727,00
TITOLO 2 – Trasferimenti correnti	3.824.840,00	4.506.437,89
TITOLO 3 – Entrate extratributarie	2.147.129,00	2.213.646,00
TITOLO 4 – Entrate in conto capitale	7.198.299,45	8.118.976,19
TITOLO 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 6 – Accensione prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00
TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	2.140.000,00	2.295.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>23.871.403,62</b>	<b>27.476.123,49</b>

SPESE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA
TITOLO 1 – Spese correnti	9.164.354,51	10.217.201,59
TITOLO 2 – Spese in conto capitale	11.486.584,11	13.883.456,90
TITOLO 3 – Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 4 – Rimborso prestiti	80.465,00	80.465,00
TITOLO 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00
TITOLO 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	2.140.000,00	2.295.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>23.871.403,62</b>	<b>27.476.123,49</b>

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	100.673,35
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.246.764,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.274.450,30
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	79.831,85
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	80.464,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.912.690,46</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	270.182,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M )</b>		<b>2.182.872,81</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	179.017,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	70.249,56
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.933.605,87</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	41.917,01
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.891.688,86</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.588,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.753.892,24
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.820.130,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.861.930,05
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.042.253,17
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 ) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>3.680.427,53</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	474.784,16
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>3.205.643,37</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>3.205.643,37</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)</b>		<b>5.863.300,34</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	179.017,38
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	545.034,17
<b>W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>5.139.248,79</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	41.917,01
<b>W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.097.331,78</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli Investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>2.182.872,81</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	270.182,35
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	364.291,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	179.017,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	41.917,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	70.249,56
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli Investimenti plurienn.</b>		<b>1.257.214,59</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

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

g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

#### Parte entrata

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO – ENTRATA	2021	2022
Fondo pluriennale Vincolato per spese correnti	89.250,01	100.673,35
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.661.785,02	5.753.892,24
<b>TOTALE</b>	<b>1.751.035,03</b>	<b>5.854.565,59</b>

#### Parte spesa

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO – SPESA	2021	2022
Fondo pluriennale Vincolato per spese correnti	100.673,35	79.831,85
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	5.753.892,24	2.042.253,17
<b>TOTALE</b>	<b>5.854.565,59</b>	<b>2.122.085,02</b>

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Risparmio degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (col. economica di impegno)	Risparmio degli impegni di cui alla lettera c) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (col. economica di impegno)	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli consolidati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (d) - (b) - (c) - (d)	(f)	(g)	(h) = (a) + (b) + (c) + (d)
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
02	Segreteria generale	1.306,31	2.078,04	138,27	0,00	0,00	2.470,73	0,00	2.470,73
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3.415.438,16	4.872,89	781,67	0,00	3.419.890,00	4.717,61	0,00	3.419.890,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	883,70	831,14	52,58	0,00	0,00	883,70	0,00	883,70
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.881,18	2.881,18	0,00	0,00	0,00	1.814,23	0,00	1.814,23
06	Ufficio tecnico	8.153,01	6.872,69	1.280,42	0,00	0,00	8.380,78	0,00	8.380,78
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1.960,18	2.231,18	1.118,23	0,00	0,00	2.960,71	0,00	2.960,71
10	Risorse umane	1.544,27	1.544,27	0,00	0,00	0,00	1.881,18	0,00	1.881,18
11	Altri servizi generali	18.775,06	18.444,78	4.006,43	0,00	18.121,81	2.413,83	0,00	18.121,81
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.479.342,48	39.424,89	7.585,87	0,00	3.439.171,38	27.664,88	0,00	3.466.784,88
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	6.595,38	5.988,76	1.189,14	0,00	0,00	6.595,38	0,00	6.595,38
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	79.347,42	10.078,19	0,00	0,00	28.589,23	0,00	0,00	28.589,23
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	86.433,33	16.066,95	1.189,14	0,00	28.589,23	6.595,38	0,00	28.589,23
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01	Istruzione preuniversitaria	4.803,14	4.108,29	411,84	0,00	0,00	4.072,14	0,00	4.072,14
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	3.478.737,24	0,00	1.458.982,11	2.019.755,13	0,00	4.281,94	0,00	3.483.540,38
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	3.483.540,38	4.108,29	1.459.393,95	2.019.755,13	0,00	10.334,08	0,00	3.493.841,75
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	4.040,42	3.063,28	101,18	0,00	0,00	4.010,05	0,00	4.010,05
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	4.040,42	3.063,28	101,18	0,00	0,00	4.010,05	0,00	4.010,05



MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal Fondo pluriennale vincolato	Riscossione degli impegni di cui alla lettera b) i) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (ad esclusione di impegni su impegni pregresi finanziati da PRF e risultati agli esercizi successivi a 2022)	Riscossione degli impegni di cui alla lettera b) ii) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 rivaluta all'esercizio 2022 e successivi	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rivaluta all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 non imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 non imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (d) - (c) - (a) - (f)	(g)	(h)	(i)	(g) + (c) + (d) + (h) + (i)
06	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	739.080,00	181.329,83	0,00	0,00	548.970,17	9.277,48	0,00	0,00	557.947,51
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	739.080,00	181.329,83	0,00	0,00	548.970,17	9.277,48	0,00	0,00	557.947,51
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
03	Rifiuti	883,70	786,20	107,41	0,00	0,00	883,70	0,00	0,00	883,70
04	Servizio verde integrato	9.289,41	0,00	0,00	0,00	9.289,41	0,00	0,00	0,00	9.289,41
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1.967,40	1.944,28	23,14	0,00	0,00	1.967,40	0,00	0,00	1.967,40
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	12.138,51	2.730,48	130,55	0,00	9.289,41	3.851,10	0,00	0,00	12.138,51
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
05	Viabilità e infrastrutture stradali	48.118,13	8.814,26	9.318,13	0,00	39.184,72	0,00	0,00	0,00	50.184,72
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	48.118,13	8.814,26	9.318,13	0,00	39.184,72	0,00	0,00	0,00	50.184,72
12	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	17.053,48	14.307,01	2.746,48	0,00	0,00	16.787,53	0,00	0,00	16.787,53
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.053,48	14.307,01	2.746,48	0,00	0,00	16.787,53	0,00	0,00	16.787,53
14	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività									
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.678,80	1.354,75	324,05	0,00	0,00	1.678,80	0,00	0,00	1.678,80
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1.678,80	1.354,75	324,05	0,00	0,00	1.678,80	0,00	0,00	1.678,80
	TOTALE	9.884.985,59	210.989,59	1.451.089,19	2.618.756,13	2.842.535,81	79.249,49	0,00	0,00	1.112.985,81

## 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 12.918.694,43 (era di Euro 7.343.211,63 nell'esercizio precedente) come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.952.572,39
RISCOSSIONI	(+)	3.711.333,69	8.363.025,66	12.074.359,35
PAGAMENTI	(-)	2.713.363,44	9.258.432,83	11.971.796,27
BALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.055.135,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.055.135,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.477.342,59	5.485.939,18	10.963.281,77
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base delle stime del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	237.154,73	2.740.483,06	2.977.637,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			79.831,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.042.253,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)				12.918.694,43

Con riferimento alla distinzione tra parte disponibile ed indisponibile e quanto accantonato e/o vincolata e/o destinata agli investimenti:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	2.140.245,55
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	58.723,63
Altri accantonamenti	724.386,56
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.923.355,74</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	942.531,55
Vincoli derivanti da trasferimenti	32.468,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>975.000,02</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>716.184,68</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>8.304.154,11</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

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

COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2020	2021	2022
<b>Risultato di amministrazione al 31/12 (A)</b>	<b>9.530.836,17</b>	<b>7.343.211,63</b>	<b>12.918.694,43</b>
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.090.543,53	2.070.605,17	2.140.245,55
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0
Fondo contenzioso e passività potenziali	0,00	58.723,63	58.723,63
Altri accantonamenti	611.312,76	620.571,98	724.386,56
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>2.701.856,29</b>	<b>2.749.900,78</b>	<b>2.923.355,74</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	684.496,29	659.904,59	942.531,55
Vincoli derivanti da trasferimenti	54.491,41	10.947,84	32.468,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00	0,00	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>738.987,70</b>	<b>670.852,43</b>	<b>975.000,02</b>
<b>Parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>684.990,61</b>	<b>715.069,56</b>	<b>716.184,56</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>5.405.001,57</b>	<b>3.207.388,86</b>	<b>8.304.154,11</b>

Con riferimento alle **risorse accantonate** (totale Euro 2.923.355,74), queste si riferiscono a:

- Fondo contenzioso per Euro 58.723,63;
- FCDE per Euro 2.140.245,55;

- FOREG per Euro 42.735,42;
- Acc. ritardo pagamento debiti commerciali per Euro 95.381,00;
- Acc. incentivi tecnici per Euro 4.320,53;
- Fondo TFR Euro 573.941,61;
- Fondo TFM Sindaco per Euro 8.008,00.

Con riferimento alle **risorse vincolate** (totale Euro 975.000,02), queste si riferiscono a:

- Assegnazione 5 per mille per Euro 3.872,35;
- Permessi di costruire per Euro 904.750,46;
- Fondo funzioni enti locali e risotri per Euro 33.908,74;
- Ristori specifici spesa covid19 per Euro 182,93;
- Vigilanza boschiva per Euro 31.885,54;
- Voucher sportivo per Euro 400,00.

Le risorse **destinate agli investimenti** sono pari ad euro 716.184,11:

- alienazione mobili e beni fuori uso per Euro 1.178,00;
- alienazione terreni per Euro 14.237,54;
- risarcimento danni patrimonio e sinistri per Euro 14.021,16;
- escussione fideiussioni ripristino scariche per Euro 67.500;
- ex FIM per Euro 940,67;
- finanziamento centro loppio per Euro 15.128,00;
- escussione fideiussioni ripristino per Euro 603.179,19.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.



## **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. 73 del 19.07.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL e si è espresso con parere il giorno 18.07.2023.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. 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.

In esito alle seguenti variazioni:

RIACCERTAMENTO RESIDUI		IMPORTI	TOTALE
Maggiori accertamenti	(+)	57.929,98	
Minori accertamenti per insussistenza	(-)	83.144,52	
Minori accertamenti per dubbia esigibilità	(-)	0,00	
Minori accertamenti per inesigibilità	(-)	20.378,71	
<b>Variazione residui attivi</b>	<b>(=)</b>		<b>-45.593,25</b>
Minori spese per insussistenza	(-)	38.546,53	
<b>Variazione residui passivi</b>	<b>(=)</b>		<b>-38.546,53</b>

Comportanti:

REIMPUTAZIONE RESIDUI	IMPORTI
Reimputazione residui attivi	2.914.231,54
Reimputazione residui passivi	4.972.606,56
Fondo Pluriennale Vincolato Parte Corrente	9.046,96
Fondo Pluriennale Vincolato Conto Capitale	22.498,04

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario esprime i seguenti dati finali:

- RESIDUI ATTIVI      euro 10.963.281,77 (erano euro 9.234.269,53 al 31.12.2021);
- RESIDUI PASSIVI    euro 2.977.637,79 (erano euro 2.989.064,70 al 31.12.2021).

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.

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

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 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. L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.070.605,17 di cui 1.007,26 riferiti alla parte in c/capitale.

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 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 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

La sintesi, per l'anno 2022 è la seguente:

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	RISULTATO ATTIVITÀ FORMATE NEL RENDICONTO DEL RENDICONTO IL RENDICONTO (N)	RISULTATO ATTIVITÀ FORMATE NEL RENDICONTO DEL RENDICONTO IL RENDICONTO (N)	TOTALE RISULTATO ATTIVITÀ (N + P + Q)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (N)	PERCENTUALE DI FONDO CREDITO DI FONDO CREDITO (N + P + Q)	% DI RENDICONTO AL FONDO CREDITO DI FONDO CREDITO (N + P + Q)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PERSECUATIVA</b>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.101.404,09	1.980.100,28	3.080.512,38			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	450.508,34	0,00	450.508,34			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	650.895,75	1.980.100,28	2.630.996,03	1.457.806,90	1.798.978,13	90,93 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010500	Tipologia 105: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010600	Tipologia 106: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.101.404,09	1.980.100,28	3.080.512,38	1.457.806,90	1.798.978,13	90,93 %
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.980.309,45	10,11	2.980.309,56	0,00	10,11	0,03 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.980.309,45	10,11	2.980.309,56	0,00	10,11	0,03 %
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	373.501,79	41.019,20	414.520,99	47.066,27	82.514,57	15,33 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	19.526,29	295.780,32	305.294,61	279.069,30	295.449,03	95,14 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	16.496,82	52,67	16.519,49	0,00	38,90	0,24 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	66.736,67	3.280,74	69.911,41	2.952,72	8.031,77	7,29 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	475.761,57	335.112,93	810.874,50	329.028,29	397.594,27	46,43 %
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.325.852,73	3.166.719,34	4.492.572,07			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.325.852,73	3.166.719,34	4.492.572,07			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	1.352,98	1.352,98	0,00	1.352,98	100,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	433,81	433,81			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	433,81	433,81	170,24	170,24	39,27 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.441,00	0,00	5.441,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.325.852,73	3.167.153,15	4.493.005,88	170,24	1.423,04	0,03 %

TIPICOSSA	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NEL BILANCIO DA RIPORECH IL RENDICONTO (8)	RESIDUI ATTIVI ENTRA IN RENDICO FONDERENTI (9)	TOTALE RISERVA ATTIVA (14 = (8) + (9))	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (1)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (10)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (11 = (10) / (14))
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
8010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
8020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
8030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
8040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
8090000	TOTALE TITOLO 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE	8.474.102,88	8.479.359,88	16.944.491,80	1.706.936,33	2.146.345,88	18,88 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/O CAPITALE	1.334.081,73	3.187.182,78	4.521.264,48	170,04	1.423,04	0,03 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (12)	4.140.008,02	3.300.236,30	8.440.244,32	1.706.766,96	2.136.922,81	35,19 %

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	16.944.491,80	2.146.345,88
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO E INSERITI NEL CONTO DEL PATRIMONIO COMPLETAMENTE SVALUTATI	317.994,99	317.994,99
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	17.262.486,79	2.464.340,87

### Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha utilizzato lo strumento.

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 58.723,63 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. In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene siano congrue.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessun accantonamento in quanto non sussiste il presupposto.

### Fondo TFR dipendenti

Fondo finale al 31.12.2022: Euro 573.941,61.

### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per l'importo di euro 3.520,00 per l'anno 2021.

L'accantonamento 2022 è di euro 3.520; totale fondo al 31.12.2022: 8.008,00.

### Altri fondi e accantonamenti

FOREG per il personale dipendente, euro 42.735,42.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali. La somma accantonata per l'anno 2021 è pari ad euro 44.063,00. Somma pari al fondo complessivo al 31.12.2021. Nel 2022 incremento di euro 51.318,00 con un totale del fondo al 31.12.2022 di euro 95.381,00.

## ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL in quanto è totalmente sprovvisto di debiti di finanziamento; nell'anno 2015 l'ente ha provveduto all'estinzione anticipata dei debiti con la PAT.

Il debito residuo nei confronti della PAT al 31.12.2022 è pari ad euro 402.324,20 (erano euro 482.789,04 al 31.12.2021).

### **Concessione di garanzie**

Il Comune non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

L'Organo di revisione non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di n. 1 debito fuori bilancio per euro 3.181,46 (spese legali, sent. 103/2022, Tribunale di Rovereto) e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. Si rinvia alla delibera CC 22/2022 ed al parere emesso dal sottoscritto.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 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 del Risultato di competenza (W1), dell'equilibrio di bilancio (W2) e dell'equilibrio complessivo (W3) sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>5.863.300,34</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	179.017,38
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	545.034,17
<b>W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>5.139.248,79</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	41.917,01
<b>W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>5.097.331,78</b>

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate tributarie

DENOMINAZIONE	2020	2021	2022
Imposta immobiliare semplice	1.998.781,47	2.060.991,11	2.297.039,47
Imposta municipale propria	5.402,75	23,00	0,00
Imposta municipale semplice per attività verifica e controllo	165.572,55	167.645,92	32.297,36
Imposta municipale propria per attività verifica e controllo	0,00	730,01	0,00
Imposta comunale sugli immobili per attività di verifica e controllo	8.488,99	3.108,00	0,00
Tassa sui rifiuti (Tari)	1.198.845,48	1.243.551,83	1.264.202,52
Tributo comunale sui rifiuti anni precedenti	447,32	0,00	0,00
Tasi per attività di verifica e controllo	0,00	138,00	0,00
Tassa ammissione concorsi	0,00	2.448,21	1.394,55

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
<b>Recupero evasione IMU</b>	32.297,36	2.455,00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	-	-
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-
<b>Recupero evasione altri tributi (ICI/TASI)</b>	-	-
<b>TOTALE</b>	32.297,36	2.455,00

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	1.439.505,57	
Residui riscossi nel 2022	28.195,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 88.162,18	
Residui al 31/12/2022	1.323.147,52	91,81%
Residui della competenza	29.842,36	
Residui totali	1.352.989,88	

### **IMIS**

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	116.688,44	
Residui riscossi nel 2022	117.483,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	+ 795,00	
Residui al 31/12/2022	-	0,00%
Residui della competenza	450.508,34	
Residui totali	450.508,34	

### **TARI**

TARI	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	1.249.226,18	
Residui riscossi nel 2022	647.875,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	+43.609,76	



Residui al 31/12/2022	644.960,74	51,63%
Residui della competenza	621.032,73	
Residui totali	1.265.993,47	

### **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	42.985,94	501.749,69	260.730,60
Riscossione	41.860,94	501.749,69	260.730,60

### **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	60.375,09	59.653,67	41.854,85
riscossione	32.896,41	37.558,73	30.794,45
%riscossione	54,49	62,96	73,57

La parte vincolata del (50%) risulta destinata in ossequio agli obblighi del TUEL in seguito alla delibera GC 8 del 14/04/2022.

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2022	292.918,33	
Residui riscossi nel 2022	20.108,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-4994,82	
Residui al 31/12/2022	267.815,14	91,43%
Residui della competenza	11.060,40	
Residui totali	278.875,54	

## Spese

SPESE	IMPEGNI 2022	% IMPEGNATO	PAGAMENTI 2022	% PAGATO
Titolo 1 – Spese correnti	8.274.450,30	68,96%	6.428.714,59	69,44%
Titolo 2 – Spese in conto capitale	1.861.930,05	15,52%	1.191.783,33	12,87%
Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	80.464,84	0,67%	80.464,84	0,87%
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	1.782.070,70	14,85%	1.557.470,07	16,82%
<b>TOTALE</b>	<b>11.998.915,89</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.258.432,83</b>	<b>100,00%</b>

SPESE	2020	2021	%	2022	%
Titolo 1 – Spese correnti	7.378.908,01	7.787.717,31	5,27%	8.274.450,30	6,52%
Titolo 2 – Spese in conto capitale	962.751,78	1.655.122,79	71,92%	1.861.930,05	12,49%
Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	80.464,84	80.464,84	0,00%	80.464,84	0,00%
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	1.549.357,00	1.354.961,37	-12,55%	1.782.070,70	31,52%
<b>TOTALE</b>	<b>9.971.481,63</b>	<b>10.858.266,31</b>	<b>8,89%</b>	<b>11.998.915,89</b>	<b>10,50%</b>

## Spese correnti

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

TITOLO I – MACROAGGREGATI	2021	%	2022	%
Redditi da lavoro dipendente	2.907.692,23	37,43%	3.082.727,04	37,26%
Imposte e tasse a carico dell'ente	212.042,17	2,73%	237.706,44	2,87%
Acquisto di beni e servizi	3.776.663,70	48,62%	4.301.628,56	51,99%
Trasferimenti correnti	536.826,22	6,91%	342.698,06	4,14%
Interessi passivi	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	91.899,04	1,18%	64.619,23	0,78%
Altre spese correnti	242.593,95	3,12%	245.070,97	2,96%
<b>TOTALE</b>	<b>7.767.717,31</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.274.450,30</b>	<b>100,00%</b>

### Spese in c/capitale

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

TITOLO 2 – MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2022	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2022	%
01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	216.568,64	11,63%	207.118,95	17,38%
03 – Ordine pubblico e sicurezza	134.127,78	7,20%	33.914,88	2,85%
04 – Istruzione e diritto allo studio	120.432,19	6,47%	26.845,20	2,25%
05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	5.669,34	0,30%	4.052,84	0,34%
06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	383.526,54	20,60%	213.858,85	17,94%
07- Turismo	11.749,74	0,63%	6.769,74	0,57%
08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00%	0,00	0,00%
09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.716,64	0,52%	2.025,04	0,17%
10 – Trasporti e diritto alla mobilità	232.353,42	12,48%	89.204,46	7,48%
11 – Soccorso civile	104.745,49	5,63%	40.414,89	3,39%
12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	188.199,02	10,11%	114.041,43	9,57%
14 – Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale	387.789,75	20,83%	386.485,55	32,43%
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	67.051,50	3,60%	67.051,50	5,63%
<b>TOTALE</b>	<b>1.861.930,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.191.783,33</b>	<b>100,00%</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

PERSONALE	2020	2021	2022
Dipendenti rapportati ad anno	73	76	77
Spesa per il personale	2.866.518,30	2.907.692,23	3.082.727,04

### ***SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ***VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE***

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto ad esternalizzare a società in house della PAT e segnatamente a Trentino Riscossioni S.p.A. per la riscossione delle sanzioni di competenza della polizia locale. L'accordo ha decorrenza dicembre 2021 a fronte delibera Consiglio comunale n. 11 di data 23/02/2021.

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

L'Ente, nel 2021, ha partecipato alla costituzione della nuova società AZIENDA PER IL TURISMO ROVERETO E VALLAGARINA - SOCIETÀ CONSORTILE A RESPONSABILITÀ LIMITATA nata dalla precedente associazione di cui già faceva parte. Nessuna costituzione nell'anno 2022.

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

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2021 (ultimo disponibile) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti

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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Nella redazione del bilancio 2022 le società partecipate non si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

## ***STATO PATRIMONIALE***

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. Rinviamo alla nota integrativa per i dettagli anche in termini

valutativi, si riporta una sintesi dell'attivo e del passivo patrimoniali con dettaglio del patrimonio netto:

## ATTIVO

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	2022	2021
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	365.229,67	365.788,85
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	70.537.921,91	71.010.259,08
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	7.167.180,38	7.051.290,67
RIMANENZE	0,00	0,00
CREDITI	8.823.036,22	7.170.642,25
ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	0,00	0,00
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	7.055.135,47	6.953.802,68
RATE E RISCONTI ATTIVI	5.964,73	1.258,64
<b>TOTALE</b>	<b>93.954.468,38</b>	<b>92.553.042,17</b>

## PASSIVO

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	2022	2021
PATRIMONIO NETTO	71.573.020,35	70.772.611,61
FONDI PER RISCHI ED ONERI	129.909,43	178.251,11
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	573.941,61	521.027,34
DEBITI	3.379.961,99	3.471.596,18
RATE E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	18.297.635,00	17.609.555,93
<b>TOTALE</b>	<b>93.954.468,38</b>	<b>92.553.042,17</b>

*Dettaglio del patrimonio netto:*

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
FONDO DI DOTAZIONE	5.112.180,41	5.112.180,41
RISERVE DA CAPITALE	0,00	0,00
RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE	904.750,46	429.965,85
RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	59.380.989,98	61.199.657,21
ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	2.100.498,75	1.984.609,04
ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	3.743.694,41	1.843.883,22
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	128.590,46	155.239,44
RISULTATI ECONOMICI DA ESERCIZI PRECEDENTI	202.315,88	47.076,44
RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>71.573.020,35</b>	<b>70.772.611,61</b>

## ***CONTO ECONOMICO***

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.386.140,09
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.338.768,68
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi)	47.371,41
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	524.051,06
RETTIFICHE DI ATTIVA FINANZIARIA	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-244.175,83
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	327.246,64
IMPOSTE	198.656,18
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>128.590,46</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i



criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

## ***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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## ***IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

Non sono emerse irregolarità significative e degne di menzione nella presente relazione.

Si suggerisce, come nel precedente esercizio, una maggior programmazione che consenta il rispetto delle scadenze previste per l'approvazione dei principali documenti contabili programmatici e consuntivi anche in rapporto alle rilevanti dimensioni, per la media provinciale, dell'ente. Detta programmazione, per quanto attiene al settore finanziario, si ritiene necessiti anche dell'innesto di ulteriori figure professionali di supporto all'attuale struttura che, seppur competente, è in affanno nel far fronte ai crescenti adempimenti introdotti dal legislatore. Il mancato rispetto dei termini di approvazione dei principali documenti contabili, programmatici o consuntivi è indice di quanto sopra. Ciò posto, va altresì constatato che dal confronto con l'Amministrazione è stante quanto previsto in termini di assunzioni nel DUP 2022-2024 (Paragrafo 5.) e nel DUP 2023-2025 (approvato nel maggio 2023) v'è piena contezza di questa criticità; in tale ultimo documento si legge che: *“Il Servizio Finanziario nel corso del 2022 è stato aggravato nello svolgimento delle attività, e continua ad esserlo in data odierna,*

*a causa di assenze giustificate di personale con diritto alla conservazione del posto. Nell'ottica, per gli anni 2023-2025, di dare un concreto supporto al Servizio, si prevede un'assunzione extra-organico di Assistente Amministrativo Contabile C base, a tempo pieno o parziale e per un periodo tale da essere compatibile con le disponibilità finanziarie dell'Ente, nel rispetto della disciplina per le assunzioni nei comuni.”*

La mancata approvazione del D.U.P. 2024-2026 entro il 31.07.2023 tuttavia, ne è ulteriore conferma.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

### **PARERE FAVOREVOLE**

per l'approvazione del **Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022** e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione come indicato.

Mori, li 02.08.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO BORGHETTI