

COMUNE DI RIVA DEL GARDA

Allegato alla deliberazione del Consiglio Comunale di data
25.05.2023 n. 132 e firmato digitalmente

IL PRESIDENTE IL SEGRETARIO GENERALE REGGENTE
Salvatore Mamone Anna Cattoi

COMUNE DI RIVA DEL GARDA

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

LUIGINO DI FABIO

MARIIA IARGUNKINA

ALBERTO FIA

Comune di Riva del Garda

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 10/05/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

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 Riva del Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

L'Organo di revisione

LUIGINO DI FABIO

MARIA IARGUNKINA

ALBERTO FIA

Sommario

INTRODUZIONE	5
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	32
CONCLUSIONI	32

INTRODUZIONE

I sottoscritti Luiginio Di Fabio, Mariia Iargunkina e Alberto Fia, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27/11/2020;

- ◆ ricevuta in data 27/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 572 del 27/04/2023, 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;

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. 186 del 28/03/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 18
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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. 17.711 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni dei Comuni Trentini Scarl ed al Bacino Imbrifero Montano BIM Sarca Mincio Garda;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente con determinazione n. 232 dd. 10/05/2023;

- l'Ente provvede tramite il responsabile del Servizio finanziario alla trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 1.237.173,09	€ 762.632,32	€ 474.540,77	162,22%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 25.024,29	€ 77.017,63	-€ 51.993,34	32,49%	
Musei e pinacoteche	€ 483.929,07	€ 860.646,31	-€ 376.717,24	56,23%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici	€ 14.010,60	€ 38.821,19	-€ 24.810,59	36,09%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 1.760.137,05	€ 1.739.117,45	€ 21.019,60	101,21%	

Per l'asilo nido la percentuale di copertura dei costi del servizio è pari al 162,22% considerando il disposto della L. 498/92 che permette di considerare solo il 50% delle spese.

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 21.661.135,97, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.334.794,53
RISCOSSIONI	(+)	12.932.195,75	21.444.803,62	34.376.999,37
PAGAMENTI	(-)	7.575.526,79	25.481.894,78	33.057.421,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.654.372,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.654.372,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	20.046.172,47	15.402.761,44	35.448.933,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	409.445,20	7.844.567,24	8.254.012,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			626.140,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			15.562.016,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			21.661.135,97

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	27.841.178,37	28.805.950,46	21.661.135,97
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.907.825,48	2.934.587,91	2.021.787,52
Parte vincolata (C)	286.798,77	3.694,77	7.657,81
Parte destinata agli investimenti (D)	3.447.520,28	9.477.923,19	5.350.472,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	21.199.033,84	16.389.744,59	14.281.218,56

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	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	6.249.209,81	6.249.209,81								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	980.326,00	980.326,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	70.000,00		-	-	70.000,00					
Utilizzo parte vincolata	3.694,77					-	3.694,77	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	9.477.923,19								9.477.923,19	
Valore delle parti non utilizzate	12.024.796,69	9.160.208,78	1.628.533,73	50.000,00	1.186.054,18	-	-	-	-	
Valore monetario della parte	28.805.950,46	16.389.744,59	1.628.533,73	50.000,00	1.256.054,18	-	3.694,77	-	-	9.477.923,19

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
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.521.103,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.487.577,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 16.188.157,83
SALDO FPV	-€ 10.700.580,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 37.204,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.074.938,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.072.396,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 34.662,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.521.103,04
SALDO FPV	-€ 10.700.580,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 34.662,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 16.781.153,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 12.024.796,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 21.661.135,97

dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.284.019,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	723.546,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.657,81
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.552.815,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.566.346,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.119.161,83
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.317.657,07
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		5.317.657,07
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		5.317.657,07
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		9.601.676,32
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		723.546,38
Risorse vincolate nel bilancio		7.657,81
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		8.870.472,13
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.566.346,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		10.436.818,90

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): € 9.601.676,32
- W2 (equilibrio di bilancio): € 8.870.472,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 10.436.818,90

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	541.128,05	626.140,84
FPV di parte capitale	4.946.449,29	15.562.016,99
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	504.600,28	541.128,05	626.140,84
- 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 *	390.256,24	462.638,02	412.554,25
- 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**	98.932,63	78.490,03	131.282,55
- 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	6.722,13	-	82.304,04
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	8.689,28	-	-

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	4.685.942,30	4.946.449,29	15.562.016,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.607.362,75	523.230,28	11.881.243,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.355.110,17	3.672.191,11	3.259.133,70
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.723.469,38	751.027,90	421.639,55

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	490.878,07
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	9.880,60
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	125.382,17
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	626.140,84

12

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. 537 del 09/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 537 del 09/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	34.016.101,37	12.932.195,75	20.046.172,47	- 1.037.733,15
Residui passivi	9.057.368,10	7.575.526,79	409.445,20	- 1.072.396,11

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.043.017,71	€ 997.105,90
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 31.856,39	€ 64.177,14
Gestione servizi c/terzi	€ 64,00	€ 11.113,07
MINORI RESIDUI	€ 1.074.938,10	€ 1.072.396,11

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	108.120,28	265.257,09	347.152,02	324.297,31	2.066.061,97	3.110.888,67
Titolo II	0,00	0,00	0,00	1.961.882,36	6.438.584,11	8.400.466,47
Titolo III	1.477,74	7.628,23	14.430,96	100.533,63	2.690.868,85	2.814.939,41
Titolo IV	6.897.457,90	2.185.079,36	3.903.904,80	3.116.657,18	4.012.876,23	20.115.975,47
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	1.108,12	12.815,83	312.018,51	486.351,15	194.370,28	1.006.663,89
Totali	7.008.164,04	2.470.780,51	4.577.506,29	5.989.721,63	15.402.761,44	35.448.933,91

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	114.777,82	62.185,49	16.753,64	27.187,56	5.438.029,12	5.658.933,63
Titolo II	40.181,69	197,60	5.672,12	69.879,24	1.596.980,01	1.712.910,66
Titolo III	-					-
Titolo IV	-					-
Titolo V	-					-
Titolo VII	8.926,46	15.916,46	6.898,00	40.869,12	809.558,11	882.168,15
Totali	163.885,97	78.299,55	29.323,76	137.935,92	7.844.567,24	8.254.012,44

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

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	224.542,79	148.700,30	239.701,10	353.077,19	449.511,61	325.612,50	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	224.542,79	148.700,30	239.701,10	353.077,19	449.511,61		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	2.075.316,91	2.336.705,20	2.130.539,46	3.141.640,97	1.652.428,09	1.563.715,31	588.456,29
	Riscosso c/residui al 31.12	1.356.508,71	1.742.894,21	1.368.670,49	2.455.042,12	1.031.847,87		
	Percentuale di riscossione	65,36%	74,59%	64,24%	78,15%	62,44%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 20.204,21	€ 67.814,36	€ 101.973,59	€ 10.075,33	87.609,32	134.984,37	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 20.204,21	€ 67.814,36	€ 101.973,59	€ 10.075,33	87.609,32		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	288.172,90	316.276,37	357.401,27	362.463,94	140.306,00	53.432,28	19.123,80
	Riscosso c/residui al 31.12	231.660,13	252.722,59	243.258,58	285.103,57	64.238,77		
	Percentuale di riscossione	80,39%	79,91%	68,06%	78,66%	45,78%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	728.444,83	726.012,38	781.314,09	1.233.129,04	1.272.578,87	1.321.661,02	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	728.444,83	726.012,38	781.314,09	1.233.129,04	1.272.578,87		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	10.654.372,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	10.654.372,33

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	10.176.268,88	9.334.794,53	10.654.372,33
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	500.000,00

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 0,00:

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

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 500.000,00

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

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;

- 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 -27 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 3.767,85.

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 2022 (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 1.168.810,75.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 574.801,85 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 del Rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 574.801,85, 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 seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Alto Garda Parcheggi e mobilità Srl	100%	2.329.859,00	0,00	Effetti negativi emergenza sanitaria	Ripresa redditività a seguito conclusione emergenza sanitaria	1

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 71.462,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi il fondo risulta congruo.

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 50.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 9.284,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.461,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 16.745,80

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 534.540,97 a titolo di trattamento di fine rapporto per il personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha provveduto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto lo stesso non rientra nelle 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)
Titolo 1	11.588.372,00	11.903.022,07	102,72
Titolo 2	9.077.532,00	8.372.692,10	92,24
Titolo 3	6.380.992,00	6.333.881,56	99,26
Titolo 4	7.284.691,51	5.915.233,65	81,20
Titolo 5	-	-	#DIV/0!

Gli scostamenti più significativi riguardano il titolo II ed il titolo IV e si riferiscono rispettivamente a minori trasferimenti per il servizio di Polizia Locale e per il titolo IV alla riprogrammazione all'esercizio successivo di finanziamenti a valere sul Fondo Investimenti provinciale.

19

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Affidamento in house	Affidamento in house
TARSU/TIA/TARI/TARES	Affidamento in house	Affidamento in house
Sanzioni per violazioni codice della strada	Tramite Comunità Alto Garda e Ledro	Tramite Comunità Alto Garda e Ledro
Fitti attivi e canoni patrimoniali	autogestita	Agenzia Entrate Riscossioni Spa
Proventi acquedotto	Servizio externalizzato	Servizio externalizzato
Proventi canoni depurazione	Servizio externalizzato	Servizio externalizzato

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 1.037.841,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: mancato rinnovo agevolazioni ed esenzioni per fronteggiare l'emergenza sanitaria e assoggettamento a tributo degli immobili di proprietà di enti strumentali della Provincia Autonoma di Trento

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: importi riversati ad inizio 2023

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

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 449.511,61	
Residui riscossi nel 2022	€ 449.511,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 325.612,70	
Residui totali	€ 325.612,70	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 12.482,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.652.428,09	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.031.847,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 49.384,06	
Residui al 31/12/2022	€ 571.196,16	34,57%
Residui della competenza	€ 1.563.715,31	
Residui totali	€ 2.134.911,47	
FCDE al 31/12/2022	€ 589.249,54	27,60%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 971.049,34	€ 1.447.972,89	€ 94.838,22
Riscossione	€ 971.049,34	€ 1.447.972,89	€ 94.838,22

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 22.859.125,81	€ -	0
2021	€ 23.884.255,16	€ 149.200,00	0,62%
2022	€ 23.293.490,29	€ -	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 214.201,71	€ 264.876,74	€ 371.361,15
riscossione	€ 204.126,38	€ 117.267,42	€ 236.774,03
%riscossione	95,30	44,27	63,76

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 87.609,32	
Residui riscossi nel 2022	€ 87.609,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 134.587,12	
Residui totali	€ 134.587,12	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

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

21

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 214.201,71	€ 264.876,74	€ 371.361,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 214.201,71	€ 264.876,74	€ 371.361,15
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 214.201,71	€ 264.876,74	€ 280.000,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	75,40%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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 126.261,84. rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: mancati rinnovi agevolazioni emergenza sanitaria

FITTI ATTIVI

	Importo	%
--	---------	---

Residui attivi al 1/1/2022	€	
	140.306,00	
Residui riscossi nel 2022	€	
	64.238,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€	
	68.097,09	
Residui al 31/12/2022	€	5,68%
	7.970,14	
Residui della competenza	€	
	45.462,24	
Residui totali	€	
	53.432,38	
FCDE al 31/12/2022	€	35,79%
	19.123,80	

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonament o	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 727.534,70	€ 550.800,74	€ 141.56569	€ 517.157,78
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 27.531,98	€ 27.531,78	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 200,18	€ 200,18	€ -	€ -
TOTALE	€ 755.266,86	€ 578.532,70	€ 141.56569	€ 517.157,78

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, **ha rilevato/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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.379.572,56	
Residui riscossi nel 2022	€ 120.751,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 785.187,22	
Residui al 31/12/2022	€ 473.633,54	34,33%
Residui della competenza	€ 176.733,96	
Residui totali	€ 650.367,50	
FCDE al 31/12/2022	€ 517.157,76	79,52%

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	€ 7.163.230,54	€ 7.814.879,49	651.648,95
102	imposte e tasse a carico ente	€ 463.140,59	€ 516.295,54	53.154,95
103	acquisto beni e servizi	€ 11.667.120,00	€ 12.938.978,10	1.271.858,10
104	trasferimenti correnti	€ 4.233.952,29	€ 1.715.804,33	-2.518.147,96
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	€ 131.111,03	€ 62.466,35	-68.644,68
110	altre spese correnti	€ 225.700,71	€ 245.066,48	19.365,77
TOTALE		€ 23.884.255,16	€ 23.293.490,29	-590.764,87

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.261.941,10	€ 5.278.022,34	-983.918,76
203	Contributi agli investimenti	€ 180.815,94	€ 297.644,40	116.828,46
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 232.652,90	€ 133.475,14	-99.177,76
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 6.675.409,94	€ 5.709.141,88	-966.268,06

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** 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 i vincoli imposti dalla normativa della Provincia Autonoma di Trento e del Protocollo d'intesa in materia di Finanza Locale per il 2022.

Debiti fuori bilancio

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento e non ha posizioni di indebitamento.
- L'importo pari ad € 1.094,17 inserito nel titolo IV rimborso prestiti ed il residuo debito, pari ad € 5.470,85, riportato nel passivo patrimoniale si riferiscono alla contabilizzazione in 10 anni del trasferimento provinciale utilizzato per l'estinzione anticipata al 31/12/2015 dell'ultimo mutuo in essere.

Concessione di garanzie

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

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

2020	2021	2022
0%	0%	0%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.663.999,22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 10.229.134,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.931.862,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 25.824.996,23	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.582.499,62	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.582.499,62	
(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	+	€ 6.565,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 1.094,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 5.470,85

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 8.753,36	€ 7.659,19	€ 6.565,02
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.094,17	€ 1.094,17	€ 1.094,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.659,19	€ 6.565,02	€ 5.470,85
Nr. Abitanti al 31/12	17.645	17.711	17.914
Debito medio per abitante	0,43	0,37	0,31

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	€ 1.094,17	€ 1.094,17	€ 1.094,17
Totale fine anno	€ 1.094,17	€ 1.094,17	€ 1.094,17

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 415.565,00
Totale	€ 415.565,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 602.024,00
Totale	€ 602.024,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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'ammontare della quota libera di avanzo di amministrazione applicata risulta pari ad € 690.366,00. La quota effettivamente utilizzata risulta pari ad € 186.459 ed è pari alla differenza fra la spesa impegnata ed i trasferimenti assegnati al Comune.

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **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),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DL 4/2022),	SI
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 DL 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DL 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale aggiuntivo rispetto alle esternalizzazioni operate negli scorsi esercizi.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 28/12/2021, 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.

28

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
-------------------------------------	--

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

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	214.985.963,31	212.819.346,43	2.166.616,88
C) ATTIVO CIRCOLANTE	45.095.910,05	41.869.872,66	3.226.037,39
D) RATEI E RISCONTI	52.604,40	54.513,76	-1.909,36
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	260.134.477,76	254.743.732,85	5.390.744,91
A) PATRIMONIO NETTO	214.457.958,56	208.011.318,53	6.446.640,03
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	318.435,80	948.059,75	-629.623,95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	534.540,97	357.994,43	176.546,54
D) DEBITI	8.254.924,19	9.054.536,69	-799.612,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	36.568.618,24	36.371.823,45	196.794,79
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	260.134.477,76	254.743.732,85	5.390.744,91
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Fondo rischi e oneri: il decremento deriva dall'adeguamento dal fondo su perdite delle società partecipate che è stato stornato in quanto esuberante rispetto agli esercizi precedenti.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 34.418.086,18
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.743.612,60
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 14.955,13
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 574.801,85
Altri crediti non correlati a residui -	€ 123.007,89
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 35.448.933,91
	€ 35.448.933,91

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 8.254.924,19
Debiti da finanziamento -	€ 5.470,85
Saldo IVA (se a debito) -	-€ 4.559,10
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	€ 8.254.012,44
	€ 8.254.012,44

La composizione del patrimonio netto è così riassunta:

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2022			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	17.035.919,21
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale	€	31.783.559,25
AIlc	da permessi di costruire	€	11.191.560,31
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	146.856.892,82
AIle	altre riserve indisponibili		
AIlf	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	3.889.106,01
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	3.700.920,96
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	214.457.958,56

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

30

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 852.976,77
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo TFR	€ 534.540,97
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 318.435,80

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: in modo speculare alla percentuale di ammortamento del bene o investimento finanziato.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	29.999.815,95	27.970.997,77	2.028.818,18
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	27.880.751,37	28.183.212,52	-302.461,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	475.512,47	374.874,92	100.637,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-237.043,32	-371.125,83	134.082,51
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.982.057,30	2.291.868,29	-309.810,99
IMPOSTE	450.485,02	426.857,39	23.627,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.889.106,01	1.656.545,24	2.232.560,77

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 3.889.106,01 rispetto all'esercizio 2021 di € 1.656.545,24 commentare:

L'incremento più rilevante delle componenti positive della gestione è registrato fra le quote annuali di contributi agli investimenti dovuto in particolare all'immobilizzazione degli interventi di ristrutturazione di Palazzo Lutti-Salvadori con l'inserimento a ricavo del relativo contributo.

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

31

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:

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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

L'organo di revisione sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non ha rilevato irregolarità contabili o finanziarie e inadempienze non sanate.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente dott. Luigino di Fabio

Dott.ssa Maria Iargunkina

Dott. Alberto Fia

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, valido a tutti gli effetti di legge, predisposto e conservato presso questa Amministrazione (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/2005). L'indicazione a stampa del nominativo del firmatario sostituisce la sua firma autografa (art. 3 D.Lgs. 39/1993).