

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**Sulla proposta di deliberazione consigliare sul Rendiconto della gestione 2022 e
sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022**

Comune di Sarnonico

Il Revisore Unico dott. **Emanuele Franzoia**
Presso Studio Trivium
Via Lunelli 32, 38121 Trento (TN)

Sommario

1. Introduzione
2. Conto del bilancio
 - 2.1. Verifiche preliminari
 - 2.2. Gestione finanziaria
 - 2.3. Risultati della gestione
 - 2.3.1. Saldo di cassa
 - 2.3.2. Risultato della gestione di competenza
 - 2.3.3. Risultato di amministrazione
3. Gestione dei residui
4. Analisi del conto del bilancio
 - 4.1. Confronti tra previsioni definitive e rendiconto 2022
 - 4.2. Servizi per conto terzi
 - 4.3. Verifica del pareggio di bilancio
5. Analisi delle principali poste
 - 5.1. Titoli I -Entrate tributarie
 - 5.2. Titolo II – Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti
 - 5.3. Titoli III – Entrate Extra tributarie
 - 5.4. Titolo I – Spese corrente
 - 5.5. Titolo II – Spese in conto capitale
6. Organismi partecipati
7. Indebitamento
8. Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
9. Stato patrimoniale
10. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)
11. Relazione della Giunta al Rendiconto
12. Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte
13. Conclusioni

1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Emanuele Franzoia, Revisore dei conti del Comune di Sarnonico:

- ricevuto in data 14 aprile 2023, lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2022 del Comune di Sarnonico, approvato con delibera giuntale n. 51 del 14 aprile 2023, completo di:
 - conto del bilancio;
 - stato patrimoniale (semplificata)

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione al Rendiconto della gestione;
- delibera giuntale n. 44 dd. 31.03.2023 relativa al Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. art. 3 comma 4 d.lgs. 23.06.2011 n. 118 completa di tutti gli allegati;
- delibera dell'organo consiliare n. 28 del 22.07.2022 riguardante il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 ai sensi dell'Articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;
- conto del Tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- tabella dei parametri di deficitarietà;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2022 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti

i valori cumulati dell'anno 2022 e la relativa situazione delle disponibilità liquide.

- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- visto il Codice degli Enti Locali della R.A.T.A.A. approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2;
- visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C;
- visto il regolamento di contabilità dell'Ente;
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- 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;
- non sussistono irregolarità.

RIPORTA

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

2. Conto del Bilancio

2.1. Verifiche preliminari

Il Revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui;
- che l'Ente ha provveduto al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'Articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 con delibera n. 18 del 23.07.2020;
- che l'Ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'Ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'Ente nel corso del 2022 non ha utilizzato lo

strumento del leasing immobiliare in costruendo;

- che l'Ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'Ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'Ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'Ente ha provveduto all'accantonamento nell'avanzo di amministrazione di € 72.020,00 per il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- che l'Ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'Ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente.

Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato a campione l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

2.2. Gestione finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1150 reversali e n. 1836 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei Comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non si riscontrano pagamenti effettuati dal Tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022;
- gli Agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Cassa Rurale Novella e Alta Anaunia, come parificato dalla Determinazione del Servizio Finanziario nr. 3 di data 20.01.2023.

2.3. Risultati della gestione

2.3.1. Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2022 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2022			543.816,48
Riscossioni	659.839,18	2.034.393,37	2.694.232,55
Pagamenti	522.889,39	2.379.383,13	2.902.272,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			335.776,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			335.776,51

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	335.776,51
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	0,00
Totale	335.776,51

Nel corso del 2022 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio	0,00
Entità dell'anticipazione complessivamente corrisposta nell'esercizio	0,00
Entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2022	0,00
Limite dell'anticipazione concedibile pari al 25% delle entrate correnti accertate nel 2020 (€1.570.810,95)	392.702,74
Somma iscritta a bilancio 2022	600.000,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2020	294.276,90	0,00	367.835,63	202,58
Anno 2021	392.702,74	0,00	0,00	0,00
Anno 2022	392.702,74	0,00	0,00	0,00

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

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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 nell'anno 2022 **non è tenuto** a ridurre del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2021 in quanto *l'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2022.*

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento e conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023/2025 il fondo garanzia debiti commerciali (deliberazione giuntale n. 28 del 24.02.2023)

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

2.3.2. Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di € 136.065,45 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.135.189,28
Impegni	(-)	3.271.254,73
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-136.065,45

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.034.393,37
Pagamenti	(-)	2.379.383,13
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-344.989,76
Residui attivi	(+)	1.100.795,91
Residui passivi	(-)	891.871,60
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	208.924,31
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-136.065,45

Tra i componenti positivi considerati per addivenire a tale risultanza non figura il Fondo pluriennale vincolato in entrata (pari ad € 24.200,00 a finanziamento delle spese correnti e di € 254.454,86 a finanziamento delle spese in conto capitale) e l'avanzo di amministrazione applicato (€ 208.140,39). Dalle spese va invece tolto il fondo pluriennale vincolato in spesa pari ad € 20.630,00 per la parte corrente e ad € 192.024,33 per la parte capitale. Il risultato di competenza ammonta pertanto ad € 138.075,47.

Totale accertamenti	(+)	3.135.189,28
Fondo pluriennale vincolato in entrata	(+)	278.654,86
avanzo di amministrazione applicato	(+)	208.140,39
Subtotale entrate	<i>[A]</i>	3.621.984,53
Totale impegni (escluso FPV)	(+)	3.291.884,73
Fondo pluriennale vincolato in spesa	(+)	192.024,33
Subtotale spese	<i>[B]</i>	3.483.909,06
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	138.075,47

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2022, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente e con l'FPV applicati al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	24.200,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.822.843,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		42.346,81
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	(-)	1.560.695,00
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		18.090,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	20.630,00
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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	57.059,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		42.346,81
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		208.658,49
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	18.090,39
<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	(+)	11.675,54
<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	(-)	100.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		138.024,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	97.850,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.768,28
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	38.406,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-68.180,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		106.586,14

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	190.050,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	254.454,86
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.036.166,43
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	(-)	11.675,54
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	(+)	100.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.290.571,42
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	192.024,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	86.748,95
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		51,05
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		51,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		51,05

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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		138.075,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	97.850,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.768,28
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		38.457,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-68.180,00
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		106.637,19
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		138.024,42
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	97.850,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (2)	(-)	-68.180,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.768,28
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		106.586,14

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	497.900,00	434.580,39	401.228,97	92%
Titolo II	822.711,00	800.268,52	599.670,44	75%
Titolo III	635.750,00	574.758,01	330.741,62	58%
Titolo IV	1.515.280,56	1.036.166,43	396.585,20	38%
Titolo V				#DIV/0!

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	24.200,00	20.630,00
FPV di parte capitale	254.454,86	192.024,33

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio o 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 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 considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
02	Segreteria generale	6.120,00	5.510,57	609,43	0,00	0,00	1900,00	0,00	0,00	1900,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	8.720,00	8.184,39	535,61	0,00	0,00	8.720,00	0,00	0,00	8.720,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	163.726,93	163.726,93	0,00	0,00	0,00	11.838,16	0,00	0,00	11.838,16
06	Ufficio tecnico	2.190,00	2.173,33	16,67	0,00	0,00	2.390,00	0,00	0,00	2.390,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2.860,00	2.682,11	177,89	0,00	0,00	2.860,00	0,00	0,00	2.860,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	183.616,93	182.277,33	1.339,60	0,00	0,00	27.708,16	0,00	0,00	27.708,16
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	2.020,00	1.815,55	204,45	0,00	0,00	2.020,00	0,00	0,00	2.020,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.013,00	0,00	0,00	2.013,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	2.020,00	1.815,55	204,45	0,00	0,00	4.033,00	0,00	0,00	4.033,00
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.215,36	0,00	0,00	8.215,36
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.215,36	0,00	0,00	8.215,36
06	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	39.774,68	39.774,68	0,00	0,00	0,00	112.509,83	0,00	0,00	112.509,83
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	39.774,68	39.774,68	0,00	0,00	0,00	112.509,83	0,00	0,00	112.509,83
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	8.069,37	8.069,37	0,00	0,00	0,00	7.828,36	0,00	0,00	7.828,36
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	8.069,37	8.069,37	0,00	0,00	0,00	7.828,36	0,00	0,00	7.828,36
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
04	Servizio idrico integrato	13.480,74	13.480,74	0,00	0,00	0,00	46.820,09	0,00	0,00	46.820,09
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	13.480,74	13.480,74	0,00	0,00	0,00	46.820,09	0,00	0,00	46.820,09
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
05	Viabilità e infrastrutture stradali	31.693,14	30.645,23	1.047,91	0,00	0,00	5.539,53	0,00	0,00	5.539,53
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	31.693,14	30.645,23	1.047,91	0,00	0,00	5.539,53	0,00	0,00	5.539,53
	TOTALE	278.654,86	276.062,90	2.591,96	0,00	0,00	212.654,33	0,00	0,00	212.654,33

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Tipo entrata	Entrate accertate	Spese impegnate	FPV	AVANZO
Per funzioni delegate dalla Provincia	-		-	-
Per contributi dallo Stato	104.518,08	104.518,08	-	-
Avanzo di amministrazione vincolato	14.814,00	14.814,00	-	-
Contributi per attività economiche	14.814,00	14.814,00	-	-
Per oneri di urbanizzazione e sanzioni edilizia	10.539,65	2.000,00	8.539,65	-
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	354.302,95	354.302,95	-	-
Per mutui			-	-
Altri fondi vincolati - BIM piano ripristini	207.210,97	207.210,97	-	-
alienazioni patrimoniali			-	-
alienazioni di beni mobili			-	-
concessioni cimiteriali pluriennali			-	-
ex F.I.M.	59.700,00	58.300,00	1.400,00	-
Budget	237.078,06	184.407,11	52.670,95	-
Canoni aggiuntivi BIM	48.486,27	43.260,14	5.226,13	-
contributo regionale in conto capitale			-	-
contributi altri enti del settore pubblico	2.654,91	2.654,91	-	-
	€ 1.054.118,89	€ 986.282,16	€ 67.836,73	

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2022 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
AVANZO VINCOLATO PER FOREG QUOTA B 2017 E 2018	3.276,39
AVANZO VINCOLATO PER ATTIVITA' ECONOMICHE	14.814,00
IMIS DA RAVVEDIMENTI	10.040,94
IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	24.964,00
TRASFERIMENTI STATALI PER ATTIVITA' ECONOMICHE	14.814,00
TRASFERIMENTO PAT PER EMERGENZA NEVE 2021	22.509,67
TRASFERIMENTI STATALE SU PEREQUATIVO PER CARO ENERGIA E MINORI ENTRATE DA ESENZIONI	20.029,00
CONTRIBUTO PAT SU PEREQUATIVO PER INCREMENTO PREZZI ENERGIA	8.430,00
CONTRIBUTO MINISTERIALE SU PEREQUATIVO PER CONTRASTO POVERTÀ EDUCATIVA	862,10
RISTORI E ALTRO	1.293,28
PROVENTI DAL TAGLIO ORDINARIO DEI BOSCHI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	49.018,67
TAGLIO ORDINARIO DI BOSCHI FRAZ. SEIO (RILEVANTE AI FINI IVA)	13.027,44
Totale spese	183.079,49
Tipologia	Impegni
INDENNITA' TFR - PERSONALE UFFICIO SEGRETERIA	212,52
QUOTA B FOREG ANNI PREGRESSI	2.444,74
ONERI PREV.LI SU QUOTA B FOREG ANNI PREGRESSI	623,85
IRAP SU QUOTA B FOREG ANNI PREGRESSI	207,80
RIMBORSO SPESE LEGALI SOSTENUTE E NON DOVUTE	1.445,94
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	0,00
INTERVENTO 19 - PROGETTO BIBLIOTECA	10.586,16
SPESE DI ENERGIA ELETTRICA	33.064,48
INTEGRAZIONE SERVIZIO RISTORAZIONE PROGETTO SUMMER CAMP	862,10
CONTRIBUTI ATTIVITA' ECONOMICHE 2021	14.814,00
CONTRIBUTI ATTIVITA' ECONOMICHE 2022	14.814,00
Totale spese	79.075,59
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	104.003,90

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

Contributi per permesso di costruire

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

Anno	2020	2021	2022
Accertamento	3.371,63	9.000,00	3.983,36
Riscossione (competenza)	3.371,63	9.000,00	3.983,36
Riscossione (c/residui)	0,00	0,00	0,00

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

anno **2020**: 0,00%

anno **2021**: 0,00%

anno **2022**: 0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2020	2021	2022
Accertamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Riscossione (competenza)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Riscossione (residui)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Le entrate relative a sanzioni amministrative per violazione del codice della strada fino all'anno 2021 sono state gestite dal Comune di Borgo d'Anaunia, capofila della convenzione per la Polizia di Valle.

2.3.3. Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di € 279.340,61, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPET.	
FONDO DI CASSA AL 01 GENNAIO 2022			543.816,48
RISCOSSIONI	659.839,18	2.034.393,37	2.694.232,55
SOMMA ATTIVA			3.238.049,03
PAGAMENTI	522.889,39	2.379.383,13	2.902.272,52
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			335.776,51
RESIDUI ATTIVI	236.670,52	1.100.795,91	1.337.466,43
RESIDUI PASSIVI	289.376,40	891.871,60	1.181.248,00
DIFFERENZA			156.218,43
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022			491.994,94
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO per spese correnti			20.630,00
- FONDO PLURIENNALE VINCOLATO per spese in conto capitale			192.024,33
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL NETTO DEL FPV			279.340,61
suddiviso in:			
- FONDI ACCANTONATI al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità			72.020,00
- FONDO ACCANTONATO anticipazioni liquidità DL 35 e successive modifiche e rifinanziamenti			
- FONDI ACCANTONATI al FONDO perdite organismi partecipati			800,00
- FONDI ACCANTONATI al FONDO rischi spese legali			
- FONDI ACCANTONATI al FONDO garanzia crediti commerciali			-
- FONDI ACCANTONATI per TFR e FINE MANDATO			65.700,00
- FONDI VINCOLATI - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			3.995,89
- FONDI VINCOLATI - Vincoli derivanti da trasferimenti			-
- FONDI VINCOLATI - Vincoli formalmente attribuiti all'ente			
- FONDI VINCOLATI - Altri vincoli			
- FONDI DESTINATI ALLE SPESE DI INVESTIMENTO			
- FONDI DI AMMORTAMENTO			
- FONDI DISPONIBILI (*)			136.824,72
TOTALE			279.340,61

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

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	288.736,39	336.751,20	279.340,61
di cui:			
a) Parte accantonata	81.310,00	108.850,00	138.520,00
b) Parte vincolata	120.712,04	20.318,00	3.995,89
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	86.714,35	207.583,20	136.824,72

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 debiti fuori bilancio	0,00 €	0,00 €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €	0,00 €								
Finanziamento spese di investimento	100.400,00 €	100.400,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00 €	0,00 €								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00 €	0,00 €								
Altra modalità di utilizzo	0,00 €	0,00 €								
Utilizzo parte accantonata	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €					
Utilizzo parte vincolata	18.090,39 €					3.276,39 €	14.814,00 €	0,00 €	0,00 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00 €									0,00 €
Valore delle parti non utilizzate	142.515,89 €	0,00 €	72.020,00 €	800,00 €	65.700,00 €	3.995,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Valore monetario della parte	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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 dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza 2022

Totale accertamenti di competenza compresi FPV - esclusa quota avanzo	+	3.413.844,14
Totale impegni di competenza compresi FPV	-	3.483.909,06
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-70.064,92

Gestione dei residui (riaccertamento ordinario)

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	15.576,49
Minori residui passivi riaccertati	+	28.230,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.654,33

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-70.064,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.654,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO		208.140,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO*		128.610,81
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022		279.340,61

Fondo Pluriennale vincolato

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

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	24.200,00	20.630,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	24.200,00	20.630,00

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2023

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	254.454,86	192.024,33
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	254.454,86	192.024,33

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2023

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Si ricorda che, secondo quanto indicato nel principio contabile di competenza finanziaria applicato, il fondo crediti di dubbia esigibilità:

- in contabilità finanziaria deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare l'utilizzo di entrate di dubbia e difficile esazione;
- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto ad impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata;
- fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.

Al primo gennaio 2022 risultava un fondo crediti di dubbia esigibilità di **€ 51.000,00**.

A rendiconto 2022, la quota di avanzo di amministrazione da vincolare è stata ricalcolata al fine di verificare la necessità di adeguarne l'importo ai residui attivi conservati, derivanti sia dalla competenza 2021, sia dalla gestione residui degli anni precedenti.

Al 31.12.2021 il FCDE ricalcolato risulta essere **pari a € 72.020,00**. La situazione risulta essere pertanto la seguente:

Descrizione	segno	importo
quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 01/01/2022	+	€ 51.000,00
quota stanziata nel bilancio di previsione 2022 (previsioni assestate)	+	€ 90.200,00
Totale risorse disponibili al 31/12/2022		€ 141.200,00
FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2022		€ 72.020,00
FCDE calcolato		€ 72.020,00
Quota eccedente		-€ 69.180,00

Fondo a copertura perdite Società Partecipate:

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 - Legge di stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciali e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti,

accantonano nell'anno successivo, in apposito fondo vincolato, un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

La suddetta norma prevede che tali accantonamenti si applichino a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, a valere sui risultati 2014.

L'importo accantonato rimarrà vincolato fino al momento:

- del ripiano della perdita di esercizio;
- della dismissione della partecipazione;
- della liquidazione dell'organismo partecipato.

Il meccanismo di accantonamento è entrato a regime dal 2018. La disciplina a regime prevede di accantonare un importo pari alla quota di partecipazione dell'Ente locale, moltiplicata per il risultato negativo non immediatamente ripianato dell'organismo partecipato. La disciplina transitoria relativa agli esercizi 2015, 2016 e 2017 prevede delle modalità di calcolo dell'accantonamento diverse da quelle a regime, finalizzate ad introdurre gradualmente l'accantonamento come sopra specificato.

Il Revisore ha verificato che l'Ente, per le finalità di cui al presente paragrafo, ha mantenuto l'accantonamento di **€ 800,00**.

Fondo rischi spese legali/contenzioso:

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 - punto 5.2 lettera h), in presenza di contenzioso con significative probabilità di soccombere, l'Ente è tenuto a costituire un apposito "fondo rischi". L'Ente, non avendo alcun contenzioso in essere, non ha provveduto ad accantonare somme.

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)	2.050,00 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.650,00 €
TOTALE ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO	3.700,00 €

Avanzo accantonato

Il Revisore ha verificato che la quota **dell'avanzo accantonato** ammonta a € **138.520,00** ed è costituita per € 66.500,00 da altri accantonamenti (quota integrazione T.F.R. in favore del personale dipendente del Comune), e per € 72.020,00 da Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022.

Avanzo vincolato

Il Revisore ha verificato che la quota **dell'avanzo vincolato** ammonta a € **3.995,89** ed è costituita dalla quota Foreg vincolata per obiettivi specifici per dipendenti.

Avanzo destinato a investimenti

Non è presente avanzo destinato a investimenti.

Avanzo disponibile

La quota dell'avanzo **disponibile** è pari a € **136.824,72** e può essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia/assestamento di bilancio (nuovo art. 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non ripetitivo.

3. Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2022 sono stati correttamente ripresi dal Rendiconto dell'esercizio 2021.

L'Ente ha provveduto, con delibera giuntale n. 44 del 31.03.2023, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 come previsto dall'art. 228, comma terzo del D. Lgs. 267/2000 e dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1 verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Il revisore ha esaminato la proposta di delibera ed ha espresso parere sulla stessa in data 18 marzo 2023.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI	Importo
Residui attivi all'inizio dell'esercizio 2022	912.086,19 €
Residui attivi riscossi nel corso dell'esercizio	659.839,18 €
Residui attivi inseriti nel rendiconto	236.670,52 €
Variazioni	15.576,49 €
GESTIONE RESIDUI PASSIVI	Importo
Residui passivi all'inizio dell'esercizio 2022	840.496,61 €
Residui passivi pagati nel corso dell'esercizio	522.889,39 €
Residui passivi inseriti nel rendiconto	289.376,40 €
Variazioni	28.230,82 €

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	15.576,46 €	28.230,82 €
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	0,03 €	
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	15.576,49 €	28.230,82 €

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

bilancio.

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 **non è stato necessario** ridurre il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMIS	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	48.180,99 €	447.816,83 €	48.743,44 €	44.925,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	12.673,99 €	434.580,39 €		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	26%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	- €	- €	550,00 €	3.633,52 €	1.080,00 €	5.508,00 €	6.143,52 €	1.298,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	1.080,00 €	3.548,00 €		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	- €	- €	3.899,51 €	3.313,61 €	38.200,00 €	38.900,00 €	51.763,25 €	10.940,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	3.899,51 €	3.313,61 €	25.336,75 €	- €		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%	66%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	3.983,36 €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	3.983,36 €		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	44.713,54 €	60.000,00 €	60.000,00 €	12.681,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	44.713,54 €	- €		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			

Movimentazione nell'anno 2022 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2016:

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
2Residui rimasti da riscuotere alla data del 01/01/2021	-	-	-
Residui riscossi	-	-	-
Residui stralciati o cancellati	-	-	-
Residui da riscuotere al 31/12/2022	-	-	-

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2016, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2022, provenienti da anni ante 2016	
Somme riscosse nell'anno 2022 per residui ante 2016	
Sgravi richiesti nell'anno 2022 per residui ante 2016	-
Somme conservate al 31/12/2022	-

Le somme inserite nel prospetto soprastante riguardano i ruoli coattivi effettivamente accertati in bilancio. L'Ente, per prudenza, accertava i ruoli coattivi per cassa e secondo il nuovo principio contabile - punto 3.3 dell'Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011- le entrate che negli esercizi precedenti a quello di entrata in vigore del presente principio applicato sono state accertate "per cassa", **devono continuare ad essere accertate per cassa fino al loro esaurimento**. Pertanto, il principio della competenza finanziaria cd. potenziato, che prevede che le entrate debbano essere accertate e imputate contabilmente all'esercizio in cui è emesso il ruolo ed effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione, è **applicato per i ruoli emessi a decorrere dall'entrata in vigore del presente principio applicato**

Analisi "anzianità" dei Residui:

RESIDUI ATTIVI								
Titolo	2016 e prec.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
1				-	-	35.507,00	13.236,44	48.743,44
2			612,18	-	-	14.814,00	200.598,08	216.024,26
3				550,00	3.633,52	42.060,17	244.016,39	290.260,08
4	-			23.240,36	36.597,90	72.611,19	639.581,23	772.030,68
7								-
9		7.044,20			-	-	3.363,77	10.407,97
Totale	-	7.044,20	612,18	23.790,36	40.231,42	164.992,36	1.100.795,91	1.337.466,43
RESIDUI PASSIVI								
Titolo	2016 e prec.	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
1	-	1.751,97	2.179,35	2.988,01	13.974,86	165.393,58	476.441,33	662.729,10
2	-	5.411,89	5.024,45	24.613,79	10.001,13	47.564,13	405.685,20	498.300,59
3				-				-
4	-	-	-					-
5				-				-
7	1.250,00		47,50	500,00	8.175,74	500,00	9.745,07	20.218,31
Totale	1.250,00	7.163,86	7.251,30	28.101,80	32.151,73	213.457,71	891.871,60	1.181.248,00

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati si è provveduto, come specificato nei precedenti paragrafi, all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

4. Analisi del conto del bilancio

4.1. Confronto tra previsioni definitive e Rendiconto 2022

Ai fini di una valutazione del grado di attendibilità delle previsioni definitive si riporta il confronto tra previsione assestata del bilancio e il rendiconto. Si precisa tuttavia che i dati esposti nella colonna rendiconto comprendono, per le spese, le sole somme impegnate, e non anche i fondi pluriennali vincolati effettivamente attivati.

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2022	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	497.900,00	447.816,83	-50.083,17	-10%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	822.711,00	800.268,52	-22.442,48	-3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	635.750,00	574.758,01	-60.991,99	-10%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.515.280,56	1.036.166,43	-479.114,13	-32%
<i>Titolo VI</i>	Accensione prestiti				#DIV/0!
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00		-600.000,00	-100%
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	860.000,00	276.179,49	-583.820,51	-68%
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>		208.140,39			----
F.P.V. a finanziamento delle spese correnti		24.200,00			----
F.P.V. a finanziamento delle spese in c/capitale		254.454,86			----
Totale		5.418.436,81	3.135.189,28	-1.796.452,28	-33%

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2022	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.881.654,39	1.560.695,00	-320.959,39	-17%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.932.885,42	1.290.571,42	-642.314,00	-33%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	86.800,00	86.748,95	-51,05	0%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	57.097,00	57.059,87	-37,13	0%
<i>Titolo V</i>	Chiusura Anticipazioni	600.000,00		-600.000,00	-100%
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	860.000,00	276.179,49	-583.820,51	-68%
Totale		5.418.436,81	3.271.254,73	-2.147.182,08	-40%

Con riferimento ai principali scostamenti si osserva quanto segue:

spese correnti: in relazione alla diminuzione registrata a rendiconto, va evidenziato che nelle previsioni assestate sono ricompresi € 1.430,00 di fondo di riserva, € 6.000,00 per accantonamento TFR, € 90.200,00 per FCDE, € 20.630,00 di fondo pluriennale vincolato, che non vengono impegnati. L'ulteriore quota di riduzione è da attribuire prevalentemente ad economie nell'ambito delle spese per acquisto di beni e prestazioni di servizio tra cui si evidenziano € 49.638,94 sul versamento dell'IVA relativa alle attività commerciali, € 28.824,46 sul sostegno agli impianti di risalita ed €

27.913,82 per il servizio Tagesmutter.

spese in conto capitale: in relazione alla differenza negativa registrata a rendiconto va evidenziato che nelle previsioni assestate sono ricompresi € 192.024,33 relativi al fondo pluriennale vincolato che non viene impegnato. Inoltre le seguenti opere: Ampliamento asilo nido esistente per € 187.500,00 e Lavori acquedotto di Seio per € 225.773,90 sono state riportate sul bilancio 2023. La differenza di € 37.015,81 è relativa ad economie di spesa per progetti non realizzati.

1.1. Servizi per conto di terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (accertamenti competenza)		SPESA (impegni competenza)	
	2021	2022	2021	2022
Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	160,00	160,00	160,00	160,00
Ritenuta per scissione contabile IVA (Split Payment)	163.519,81	198.732,01	163.519,81	198.732,01
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	44.931,15	27.864,04	44.931,15	27.864,04
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	33.308,02	24.769,23	33.308,02	24.769,23
Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	242,88	182,34	242,88	182,34
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	5.796,76	11.339,00	5.796,76	11.339,00
Rimborso di fondi economici e carte aziendali	500,00	500,00	500,00	500,00
Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	447,52	500,00	447,52	500,00
Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.017,66	2.127,50	2.017,66	2.127,50
Altre entrate per conto terzi	26.244,82	10.005,37	26.244,82	10.005,37
TOTALE	277.168,62	276.179,49	277.168,62	276.179,49

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (riscossioni in c/ competenza)		SPESA (Pagamenti in c/ competenza)	
	2021	2022	2021	2022
Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	160,00	160,00	160,00	160,00
Ritenuta per scissione contabile IVA (Split Payment)	163.481,44	198.732,01	134.799,04	191.769,95
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	44.931,15	24.536,16	44.928,15	27.864,04
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	33.308,02	24.733,34	32.176,92	24.029,79
Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	242,88	182,34	196,92	108,48
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	5.796,76	11.339,00	5.796,76	11.339,00
Rimborso di fondi economali e carte aziendali	500,00	500,00	500,00	500,00
Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	447,52	500,00	447,52	-
Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	2.017,66	2.127,50	2.017,66	2.127,50
Altre entrate per conto terzi	25.578,15	10.005,37	21.090,09	8.535,66
TOTALE	276.463,58	272.815,72	242.113,06	266.434,42

5. Analisi delle principali poste

5.1 Titolo I – Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2022, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive e rispetto al rendiconto 2021:

	Rendiconto 2021	Previsioni definitive 2022	Rendiconto 2022	Differenza
Categoria I - Imposte				
ICI				
ICI anni precedenti				
IMU liquid accert anni pregressi				
IMIS	386.000,00	406.000,00	407.670,00	1.670,00
IMIS per liquid.accert.anni pregressi	63.000,00	91.750,00	40.004,94	-51.745,06
Imposta sulla pubblicità				
Altre imposte (5 PER MILLE E CONCORSI)	409,56	150,00	141,89	-8,11
Totale categoria I	449.409,56	497.900,00	447.816,83	-50.083,17
Categoria II - Tasse	Rendiconto 2021	Previsioni definitive 2022	Rendiconto 2022	Differenza
Tassa rifiuti solidi urbani				
Liquid/ accertamento anni pregressi Tassa rifiuti urbani				
TOSAP				
Liquid/ accertamento anni pregressi TOSAP				
Altre tasse				
Totale categoria II				
Categoria III - Tributi speciali	Rendiconto 2021	Previsioni definitive 2022	Rendiconto 2022	Differenza
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Altri tributi propri				
Totale categoria III				
Totale entrate tributarie	449.409,56	497.900,00	447.816,83	- 50.083,17

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici			
Recupero evasione IMU/IMIS	91.750,00	40.004,94	29.040,94
Recupero evasione T.I.A./TARSU	-	-	-
Recupero evasione altre entrate non tributarie	-	-	-
Totale	91.750,00	40.004,94	29.040,94

IMIS

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALIQUOTA	GETTITO
Abitazione principale per le sole categorie catastali A1, A8 ed A9, e relative pertinenze	0,350%	0,00
Abitazione principale per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9, e relative pertinenze	0,000%	0,00
Fattispecie assimilate per legge (art. 5 comma 2 lettera b) della L.P. n. 14/2014) ad abitazione principale e relative pertinenze, per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9	0,000%	0,00
Altri fabbricati ad uso abitativo	0,895%	223.215,00
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali A10, C1, C3 e D2	0,550%	67.029,00
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita inferiore o uguale ad € 75.000,00=	0,550%	1.358,00
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita inferiore o uguale ad € 50.000,00=	0,550%	115.730,00
Fabbricati destinati ad uso come "scuola paritaria"	0,000%	0,00
Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale.	0,000%	0,00
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D3, D4, D6 e D9	0,790%	1.301,00
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita superiore ad € 75.000,00=	0,790%	0,00
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita superiore ad € 50.000,00=	0,790%	0,00
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale uguale o inferiore ad € 25.000,00=	0,000%	0,00
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale superiore ad € 25.000,00=	0,100%	0,00
Aree edificabili, fattispecie assimilate e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,895%	32.851,00
		441.484,00

5.2 Titolo II – Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.

Le entrate per trasferimenti accertate nell'anno 2022, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive e al rendiconto 2021:

	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Previsioni definitive 2022</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	771.791,47	827.411,00	800.268,52	- 27.142,48
Trasferimenti correnti da Famiglie				-
Trasferimenti correnti da Imprese				-
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				-
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo				-
<i>Totale</i>	771.791,47	827.411,00	800.268,52	- 27.142,48

5.3 Titolo III – Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive e al Rendiconto 2020:

	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Previsioni definitive 2022</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Differenza</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	493.660,94	439.970,00	432.565,70	-7.404,30
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	470,00	4.600,00	4.831,64	231,64
Interessi attivi		400,00	935,21	535,21
Altre entrate da redditi da capitale	59,31	100,00	35,10	-64,90
Rimborsi e altre entrate correnti	186.233,96	190.680,00	136.390,36	-54.289,64
Totale entrate extratributarie	680.424,21	635.750,00	574.758,01	-60.991,99

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	403.944,47	408.721,75	4.777,28	99%	
Impianti sportivi			-		
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi			-		

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	25.800,00	25.800,00		100,00%	100%
Fognatura	13.100,00	13.100,00		100,00%	100%
Nettezza urbana (spazzamento)					
.....					

5.4 Titolo I – Spese correnti

Nei prospetti che seguono si riportano la comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi quattro esercizi e quella delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato

	2019	2020	2021	2022
101 redditi da lavoro dipendente	370.489,80	378.300,88	346.082,07	298.918,76
102 imposte e tasse a carico ente	35.686,07	36.069,14	35.778,28	36.832,14
103 acquisto beni e servizi	859.925,32	826.595,08	958.500,78	974.114,23
104 trasferimenti correnti	68.222,87	100.280,81	131.028,19	129.649,79
105 trasferimenti di tributi				
106 fondi perequativi				
107 interessi passivi	1.492,98	1.281,17	1.066,18	847,95
108 altre spese per redditi di capitale				
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	3.851,60	3.000,00	21.098,96	48.445,94
110 altre spese correnti	28.134,59	46.161,75	89.862,12	71.886,19
TOTALE	1.367.803,23	1.391.688,83	1.583.416,58	1.560.695,00

Macroaggregati	rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	346.082,07	298.918,76	-47.163,31
102 imposte e tasse a carico ente	35.778,28	36.832,14	1.053,86
103 acquisto beni e servizi	958.500,78	974.114,23	15.613,45
104 trasferimenti correnti	131.028,19	129.649,79	-1.378,40
105 trasferimenti di tributi			
106 fondi perequativi			
107 interessi passivi	1.066,18	847,95	-218,23
108 altre spese per redditi di capitale			
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	21.098,96	48.445,94	27.346,98
110 altre spese correnti	89.862,12	71.886,19	-17.975,93
TOTALE	1.583.416,58	1.560.695,00	-22.721,58

La differenza tra gli esercizi 2020 e 2021 è dovuta alle numerose spese non ricorrenti sostenute nel corso dell'anno 2021 e riferibili principalmente all'emergenza neve dell'inverno 2020/2021 nonché a quelle derivanti dalle conseguenze dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2022 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale			
	2020	2021	2022
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	7,89	7,33	7,52
Costo del personale (2)	290.840,10	288.950,36	322.914,77
Costo medio per dipendente	36.861,86	39.438,17	42.940,79

Nel 2022 il Segretario comunale è di altro Ente ed in convenzione al 50%

Il Tecnico comunale è ceduto in convenzione al 33,33% ad altro Ente

Si è considerata la spesa, compresi rimborsi ad altri Enti ed esclusi i rimborsi da altri Enti

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2022.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato al macroaggregato 101, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

In merito ai dati sopra esposti si osserva:

L'Ente ha effettuato nel 2022:

Nuove assunzioni di personale: 1

Rinnovi contrattuali a tempo determinato: 0

Proroghe contratti a tempo determinato: 0

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2021: 23,98%

Rendiconto 2022: 21,74%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi -

In merito alle consulenze¹ riferite all'anno 2022 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

¹ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO	-	-
RICERCHE	-	-
CONSULENZE	-	-

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")².

In merito il Revisore osserva come l'Ente, nell'attribuzione di tali incarichi, abbia rispettato quanto stabilito dalla normativa vigente in materia, ivi compreso il limite previsto con l'articolo 8, comma 3 – lettera d), della Lp n. 27/2010 (finanziaria provinciale 2011) e ss.mm..

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2021 ⁽³⁾

Il Comune di Sarnonico ha effettuato le seguenti spese di rappresentanza.

Descrizione della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
1 corona di alloro	N. 1 corona di alloro per monumento ai caduti per la ricorrenza di Tutti i Santi	220,00
Coppe, premi e trofei diversi	Cesto premio per gara Val di Non Bike del 17 e 18.09.2022	100,00
Coppe, premi e trofei diversi	Premi per gara del Trofeo Golf comune di Sarnonico 18.04.2022	1.200,00
	TOTALE	1.520,00

² Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

³ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'Ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'Ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'Ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

5.5 Titolo II - Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
144.500,00	1.932.885,42	1.290.571,42	- 642.314,00	-33,2%

La spesa di € 1.290.571,42 risulta finanziata come segue:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	94.221,64	
- avanzo del bilancio corrente	74.165,02	
- alienazione di beni		
- alienazione di beni immobili		
- da fpv anni precedenti	252.330,60	
- altre risorse		
<i>Totale</i>		<u>420.717,26</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- contributi statali	104.518,08	
- contributi regionali		
- contributi Provincia Autonoma Trento	274.546,36	
- contributi BIM	207.210,97	
- ex fondo investimenti minori	58.300,00	
- canoni aggiuntivi	43.260,14	
- oneri di urbanizzazione / sanzioni	2.000,00	
- oneri di concessione cimiteriale		
- budget	180.018,61	
- altri mezzi di terzi		
<i>Totale</i>		<u>869.854,16</u>
Totale risorse		<u>1.290.571,42</u>

6 Organismi partecipati

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

Crediti e debiti reciproci

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

Il Revisore ha potuto verificare che tale verifica risulta effettuata e analiticamente illustrata nella relazione allegata al Rendiconto.

- 6.1 Non sono presenti garanzie prestate ad organismi partecipati.
- 6.2 Nel corso del 2022 non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.
- 6.3 Le differenze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate sono state adeguatamente motivate/giustificate.
- 6.4 L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2022 a nuovi affidamenti e a rinnovi di affidamenti nei confronti di diverse società partecipate.
- 6.5 L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2022 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi con riferimento a precedenti contratti di servizio.
- 6.6 Nel corso del 2022 nessun organismo partecipato è stato trasformato in azienda speciale.
- 6.7 Nel corso del 2022 nessun organismo partecipato dall'Ente ha cessato la propria attività.
- 6.8 Nel corso del 2022 l'Ente non ha effettuato cessioni di partecipazioni o quote in organismi partecipati.
- 6.9 Nel corso del 2022 l'Ente ha deliberato:
 - 6.9.1 Di prendere atto del verbale dell'Assemblea Straordinaria della Altipiani Val di Non S.p.A. di data 28 aprile 2022 con il quale è stato deliberato l'aumento del capitale sociale da Euro 50.000,00 ad Euro 1.621.988,44 e dunque per l'importo di Euro 1.5571.988,44 tramite l'emissione di 157.198.844 di nuove azioni offerte in opzioni agli attuali soci in proporzione alle quote detenute. Nella stessa assemblea è stato fissato in 30 giorni dall'iscrizione nel Registro delle Imprese della deliberazione dell'approvazione dell'aumento del capitale sociale (e quindi entro il 10 giugno 2022), il termine entro il quale i soci devono esercitare il diritto di opzione ed eventualmente manifestare la volontà di esercitare la prelazione sulla quota di capitale sociale rimasta inoptata.

- 6.9.2 Di impegnare la spesa derivante dal presente provvedimento dell'importo di Euro 86.748,95 al capitolo 6500 M.P. 10.02 piano finanziario 3.01.01.03.002 del bilancio di previsione 2022/2024 esercizio 2022 dando atto che la stessa è finanziata per l'importo di Euro 82.411,50, pari al 95%, con il contributo PAT concesso con la deliberazione della Giunta provinciale n. 2254 di data 23 dicembre 2021 e per l'importo di Euro 4.067,45 con risorse proprie.
- 6.9.3 Di esercitare il diritto di opzione e confermare la sottoscrizione della quota di aumento di capitale sociale spettante al Comune di Sarnonico dell'importo di Euro 86.748,95, ed autorizzare a favore della Altipiani S.p.A. il versamento con le modalità indicate dalla stessa società come da comunicazione pervenuta al Comune di Sarnonico in data 23.05.2022 prot. n. 2013 dell'intero importo di Euro 86.748,95.

7 Indebitamento

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito	428	371	314
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	57	57	57
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	371	314	257

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare

Nel prospetto figura anche l'operazione di estinzione anticipata dei mutui messa in atto dalla PAT.

Gli interessi:

per anno 2020: 1.281,17

per anno 2021: 1.066,18

per anno 2022: 1.006,13

8 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2022 l'Ente non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e alla chiusura dell'esercizio finanziario 2022 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
-	-	-

9 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.

Il Comune di Sarnonico è un comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e si avvale della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata ai sensi delle disposizioni del DM 10/11/2020.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	2022	2021	DIFFERENZA
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.162.526,47	15.345.122,77	- 1.182.596,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.693.541,10	2.731.860,96	- 1.038.319,86
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.856.067,57	18.076.983,73	- 2.220.916,16
PASSIVO	2022	2021	DIFFERENZA
A) PATRIMONIO NETTO	14.673.474,20	17.220.357,44	- 2.546.883,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	800,00	800,00	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	65.700,00	57.050,00	8.650,00
D) DEBITI	1.181.248,00	840.496,61	340.751,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-	-
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.921.222,20	18.118.704,05	- 2.197.481,85
TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	-

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

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

Alla lettera C dell'attivo, data la possibilità, le rimanenze sono state valorizzate a 0 (-1.321.508,91), le altre variazioni sono la normale conseguenza delle variazioni inserite.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

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

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

11 Relazione della Giunta al Rendiconto

Il Revisore attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 37 del TURLOC ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

12 Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Il Revisore riassume in sintesi quanto già esposto in analisi nelle pagine precedenti.

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate a campione durante l'esercizio, non ha riscontrato irregolarità contabili, finanziarie e inadempienze.

Il Revisore, nell'ambito del suo compito istituzionale, ritiene che le scelte di politica economica e finanziaria effettuate dall'Ente siano improntate al conseguimento di efficienza ed economicità nella gestione.

Il Revisore conferma:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 dando adeguata motivazione.

Il Revisore ha verificato e condiviso:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'Ente e l'incidenza degli oneri finanziari;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del Rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli

utilizzatori del sistema di bilancio;

- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- l'inventario dell'Ente risulta aggiornato al 31.12.2022
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;

13 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.

Trento, 18 aprile 2023

Il Revisore Unico

Emanuele Franzoia

