



**COMUNE DI  
LONA LASES**

Provincia Autonoma di Trento

**Relazione dell'organo di revisione**

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

**ANNO  
2022**

**REVISORE UNICO**

DOTT. LUIGI MENNITI

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Luigi Menniti".

## Comune di Lona Lases (TN)

### Revisore Unico

Verbale n. 3 del 21.06.202

#### 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;
- della Legge Regionale 3 agosto 2015 n. 22;
- della Legge Provinciale 9 dicembre 2015 n. 18;
- 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;

#### APPROVA

2

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 Lona Lases (TN) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lona Lases (TN) 21.06.2023

Il Revisore Unico

## Sommario

<b>Introduzione.....</b>	<b>pag. 4</b>
<b>Conto del bilancio .....</b>	<b>pag. 6</b>
<b>Analisi indebitamento e gestione del debito .....</b>	<b>pag. 15</b>
<b>Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi alla emergenza sanitaria e Energetica .....</b>	<b>pag. 15</b>
<b>Rapporti con organismi partecipati .....</b>	<b>pag. 16</b>
<b>Contabilità Economico Patrimoniale .....</b>	<b>pag. 17</b>
<b>Deliberazione del Commissario Staordinario .....</b>	<b>pag. 17</b>
<b>Rendiconto 2021 – Sentenza della Corte dei Conti in merito all'utilizzo di Avanzo di gestione libero per trasferimenti a favore della PAT.....</b>	<b>pag. 18</b>
<b>Conclusioni .....</b>	<b>pag. 18</b>

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Revisore Unico, nominato dal Commissario Straordinario – dott. Alberto Francini – con propria deliberazione del 22.12.2022, ricevuta in data 01.06.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, di cui alla proposta di deliberazione del responsabile dell'istruzione del 29.05.2023, completata dei pareri di conformità tecnica e contabile rilasciati dal responsabile dei Servizi Finanziari – Patrizia Pedri e corredata dai 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;**

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

**(Si fa rinvio alla check list allegata)**

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ vista la Legge Provinciale 18/2015 della Provincia Autonoma di Trento;
- ◆ visto il Dlgs 126/2014;
- ◆ vista la determinazione n. 14 del 21.3.2022 del Responsabile del Servizio Finanziario, con la quale è stata attestata la regolarità contabile del conto della gestione 2022 del Tesoriere comunale;
- ◆ vista la determinazione n. 15 del 21.3.2022 del Responsabile del Servizio Finanziario, con la quale è stata attestata la regolarità contabile del conto della gestione 2022 degli agenti contabili;
- ◆ vista la determinazione n. 16 del 22.3.2022 del Responsabile del Servizio Finanziario, con la quale è stata attestata la regolarità contabile del conto della gestione 2022 dell'economista;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli Enti locali;
- ◆ visto il modello di rendiconto armonizzato conforme ai modelli previsti dall'allegato 10 del dlgs 118/2011 per l'esercizio 2022;
- ◆ vista la deliberazione di Giunta n. 15 dell'8.4.2021 con la quale si è esercitata la facoltà di NON tenere la contabilità economico – patrimoniale, a decorrere dall'esercizio 2020;
- ◆ considerato che allo schema di rendiconto è allegata la situazione patrimoniale semplificata al 31.12.2022;
- ◆ visto il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, di cui al comma 1, dell'art. 18bis, del dlgs 118/2011, redatto secondo gli schemi del Decreto del Ministero dell'Interno del 23.12.2015;
- ◆ vista la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, definita con Decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018, e la tabella dei parametri gestionali di andamento triennale;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 19 del 27.12.2019;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2022, le funzioni di controllo del precedente Revisore Unico sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi delle tecniche 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTA

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

#### Verifiche preliminari (si veda anche la check list allegata)

L'Ente registra una popolazione al l'01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, pari a n. 872 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 Trentini;
- l'Ente è commissariato dal 14.06.2021 in quanto non è stato possibile, per difetto di candidatura di apposite liste elettorali, svolgere le elezioni comunali dal 2020 ad oggi. Nel mese di maggio u.s., sono state svolte nuove elezioni ma l'unica lista candidatisi non ha raggiunto i quorum numerici di legge per la validità delle votazioni espresse.

Lo scrivente Organo di revisione è stato nominato il 22.12.2022. Dagli atti del Comune, risulta che, nel corso del 2022, l'Organo di revisione *pro tempore* **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 già provveduto** al caricamento dei dati del rendiconto 2022 nello stato cd *preconsuntivo* e successivamente **provvederà**, rilasciato il presente parere, al caricamento dello stesso rendiconto come "approvato dal Commissario Straordinario".
- 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, l'Ente **non si è trovato** 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 3bis, dell'art. 187 dello stesso TUEL;
- l'avanzo ha i seguenti vincoli:

Vincoli stabiliti dalla Legge	Importo € 45.155,23
Vincoli stabiliti dai principi contabili (compresi quelli da cancellazione degli impegni tecnici – art. 183, c. 5, TUEL)	Importo € 0,00
Vincoli per trasferimenti	Importo € 5.935,10
Vincoli da indebitamento	Importo € 0,00
Altri vincoli	Importo € 0,00

<i>Totali fondi vincolati</i>	<i>Importo € 51.090,33</i>
-------------------------------	----------------------------

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, **gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione**, entro il 01.06.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **NON è da considerarsi strutturalmente deficitario**.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **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 € **60.287,00**, in parte **destinato a spese correnti e ammortamento prestiti per € 58.787,00** e in parte **a spese di investimento per € 1.500** (acquisizione attività finanziarie), e un **risultato di amministrazione** pari a € **908.719,06**, così determinato:

b)

VOCI ENTRATA ED USCITA		SEGO	GESTIONE		
			residui	competenza	totale
fondo cassa al 1° gennaio					557.019,53
riscossioni	(+)	760.956,39	946.763,99	1.707.720,38	
pagamenti	(-)	359.240,86	1.553.923,70	1.913.164,56	
saldo al 31 dicembre	(=)				351.575,35
pagamenti per azioni esecutive regolarizzate al 31 dicembre	(-)				0,00
fondo cassa al 31 dicembre	(=)				351.575,35
Residui attivi	(+)	622.646,66	974.015,39	1.596.662,05	
di cui derivanti da accertamenti di tributi stimati dal Servizio Finanziario dell'Ente					0,00
residui passivi	(-)	71.309,68	436.915,58	508.225,26	

fondo pluriennale vincolato spese correnti	(-)			38.979,63
spese pluriennali vincolate per spese in conto capitale	(-)			492.313,45
risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	(=)			908.719,06

c) Il risultato di amministrazione disponibile è pari a € 692.192,93, determinato come segue:

DESCRIZIONE	anno 2022
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)	908.719,06
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	
PARTE ACCANTONATA (B)	137.150,47
PARTE VINCOLATA (C)	51.090,33
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)	91.285,33
PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	692.192,93

#### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione.

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

DESCRIZIONE	IMPORTO (€)
<b>RISULTANTO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>191.088,47</b>
risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio d'esercizio 2022	0,00
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	69,00
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>191.019,47</b>
variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	-34.189,85
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>225.209,32</b>
<b>RISULTATO DI COMPETENZA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>429.703,66</b>
risorse accantonate in conto capitale nel bilancio d'esercizio 2022	0,00
risorse vincolate in conto capitale in bilancio	45.155,23
<b>EQUILIBRIO BILANCIO IN CONTO CAPITALE</b>	<b>384.548,43</b>
variazione accantonamenti in conto capitale effettuata in sede di rendiconto	0,00
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CONTO CAPITALE</b>	<b>384.548,43</b>
<b>SALDO PARTIRE FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>620.792,13</b>
risorse accantonate stanziate nel bilancio di esercizio 2022	0,00
Risorse vincolate in bilancio	45.224,23
<b>EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>575.567,90</b>
totali variazioni per accantonamenti effettuati in sede di rendiconto	-34.189,85
<b>EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>609.757,75</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito risultati di competenza d'esercizio, in parte corrente e in conto capitale, 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 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): € 620.792,13
- W2 (equilibrio di bilancio): € 575.567,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 609.757,35

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV) 2022**

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è pari a € 24.690,90 in parte corrente e pari a euro 1.137.167,21 in conto capitale.

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrate esigibili 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.

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

VOCE DI SPESA	IMPORTO €
SALARIO ACCESSORIO E PREMIANTE (SEGRET GENERALE?)	31929,63
TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00
INCARICHI LEGALI	7.050,00
ALTRI INCARICHI	0,00
ALTRE SPESE FINANZIATE DA ENTRATE VINC CORRENTI	0,00
RIACCERTAMENTO ORDINARIO	0,00
ALTRO	0,00
TOTALE FPV 2022 SPESA CORRENTE	38.979,63

8

### **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 del Commissario Straordinario del 19.05.2023 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, originate anche in annualità anche pregresse al 2019 di cui sono qui riepilogati quelli riaccertati ed indicati in allegato al rendiconto:

Residui riaccertati – accertamenti	€ 622.646,66
Residui riaccertati – impegni	€ 71.309,68
Non sono presenti crediti inesigibili, stralciati dal bilancio sino al termine della loro prescrizione.	

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.

Conseguentemente è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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.

### **Entrate 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.

Le entrate per partite di giro – conto 9.01.00.00.000 - sono state accertate per € 259.208,45 di cui sono state incassate 254.640,75 e sono imputati al 31.12.2022 in conto residui i restanti e 1.276,46. Esse sono relative a ritenute da lavoro dipendente, ritenute da lavoro autonomo, altre ritenute (per scissione contabile IVA – split payment) ed altre partite di giro (rimborso di fondi economici e carte aziendali).

### **Gestione Finanziaria**

**(Si veda la check-list allegata)**

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.

DESCRIZIONE	IMPORTO (€)
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 DA CONTO DEL TESORIERE	351.575,35
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 DA SCRITTURE CONTABILI	351.575,35
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	557.019,53

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

DESCRIZIONE	2021	2022
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	557.019,53	351.575,35

L'Ente **NON ha utilizzato** anticipazione di tesoreria nel 2022.

In particolare, al 31/12/2022 NON risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR.

L'Ente non ha utilizzato cassa vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato **la formale sussistenza** dell'equilibrio di cassa.

**(Si veda la check - list allegata)**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

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

Le previsioni di cassa del bilancio 2022 **hanno** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e che **sono state effettuate** previsioni della riscossione delle entrate; ponendo attenzione a non consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate nella relazione di accompagnamento del rendiconto** 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 15 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 2.636,77.

### 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 124.082,73.**

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

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 3) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Le partecipate non hanno subito perdite

#### Fondo anticipazione liquidità (FAL)

L'Ente **non ha** ricevuto dal Ministero / Cassa Depositi e Prestiti 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 minimale accantonamento per fondo rischi contenzioso per **€ 2.000 determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

#### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per un minimale accantonamento di indennità di fine mandato, pari **€ 500**.

#### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a **€ 0,00** per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali per € 10.567,74 (€ 11.526,21 al 31.12.2021) in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Il tempo medio ponderato di ritardo nel pagamento dei debiti anno 2022 è pari a 15 giorni.

L'Ente ha preso atto che deve adottare misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti e quindi di raggiungere l'obiettivo di rispettare il temine di pagamento di 30 giorni – art. 1, commi 858-872, Legge 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 DI COMPETENZA DEFINITIVE		% di realizzazione
	A	B	
TITOLO 1 Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	322.200,00	329.131,04	102,15
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	467.934,25	461.960,84	98,72
TITOLO 3 Entrate extratributarie	317.725,00	303.693,96	95,58
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	831.605,00	550.066,40	66,15
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere	250.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	407.250,00	275.927,14	67,75
<b>totale titoli</b>	<b>2.596.714,25</b>	<b>1.920.779,38</b>	<b>73,97</b>

#### **IMU/IMIS/IMUP**

L'Ente procede regolarmente all'accertamento ed in cassa delle entrate tributarie e laddove non incassate provvede all'affidamento alla Trentino Riscossioni Spa per la riscossione coattiva.

#### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono state le seguenti:

- Tari 2014 – incassato nel 2022 € 1.546,22 – residuo al 31.12 € 8.429,20;
- Tari 2015 – incassato nel 2022 € 1.170,81 – residuo al 31.12 € 7.628,57;
- Tari 2016 – incassato nel 2022 € 647,28 – residuo al 31.12 € 8.536,39;
- Tari 2017 – incassato nel 2022 € 4.153,16 – residuo al 31.12 € 3.852,08;
- Tari 2019 – incassato nel 2022 € 4.029,14 – residuo al 31.12 € 1.426,02;
- Tari 2019 – incassato nel 2022 € 5.223,15 – residuo al 31.12 € 1.315,96;
- Tari 2020 – incassato nel 2022 € 5.581,88 – residuo al 31.12 € 517,38;
- Tari 2021 – incassato nel 2022 € 39.573,46 – residuo al 31.12 € 15,50;

Le somme da incassare per le annualità pregresse sono state affidate alla riscossione coattiva della partecipata Trentino Riscossioni.

### **Contributi per permessi di costruire**

Nell'esercizio 2022 si è avuto l'accertamento e la riscossione di € 6.555,22 a titolo di "altre entrate in conto capitale" per "permessi di costruire". Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Le cifre di tali entrate non sono mai state elevate, tanto che si ha la riserva specifica a patrimonio netto che ammonta a € 3.728,46, al 31.12.2021, e ad € 10.283,68, al 31.12.2022.

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

Il comune non ha il Corpo di polizia municipale o locale.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a **Euro 936,00** per fitti terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti risorse.

### **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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi ma che l'Ente ha attivato procedure di riscossione coattiva.

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

Il concessionario ha 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..

### **Spese**

#### **Le Spese correnti e in conto capitale**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati del 2022, sono così ripartite sonia:

titolo	denominazione	previsione iniziale	impegni	% di realizzazione
titolo 1	correnti	1.060.843,25	932.321,88	87,88
titolo 2	in conto capitale	1.745.747,21	765.216,50	43,83
titolo 3	per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
titolo 4	rimborso prestiti	15.908,00	15.873,76	99,78
titolo 5	chiusura anticipazioni ricevute dalla tesoreria	250.000,00	0,00	0,00
titolo 7	uscite per conto di terzi e partite di giro	302.250,00	275.927,14	91,29
	totale titoli	3.374.748,46	1.989.339,28	58,95

**Spese correnti**

	MACROAGGREGATI SPESA CORRENTE	2022			2021		
		IMPEGNI	PAG C / COMP	PAG C/RESIDUI	IMPEGNI	PAG C/COMP	PAG C/RESIDUI
101	redditi lavoro dipendente	328.547,09	318.028,52	14.895,12	271.655,74	256.760,62	44.769,57
102	imposte e tasse a carico ente	38.256,67	36.262,65	3.548,42	26.765,06	23.216,67	1.858,21
103	acquisto di beni e servizi	449.237,09	305.723,71	153.569,42	384.206,92	229.078,34	90.293,37
104	trasferimenti correnti	96.903,74	30.553,56	124.046,17	153.955,65	19.461,08	47.832,70
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	677,09	677,09	0,00	878,93	878,93	0,00
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	18.700,20	18.700,20	16.454,99	18.092,49	1.637,50	20.632,99
	<b>totale</b>	<b>932.321,88</b>	<b>709.945,73</b>	<b>312.514,12</b>	<b>855.554,79</b>	<b>531.033,14</b>	<b>205.386,84</b>

**Spese in conto capitale**

	MACROAGGREGATI SPESA C/CAPITALE	2022			2021		
		IMPEGNI	PAG C / COMP	PAG C/RESIDUI	IMPEGNI	PAG C/COMP	PAG C/RESIDUI
201	tributi in conto capitale a carico Ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	investimenti fissi lordi	752.620,53	565.798,00	20.625,30	172.992,04	145.690,17	111.641,22
203	contributi agli investimenti	2.000,00	2.000,00	500,00	4.500,00	4.000,00	11.500,00
204	trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	altre spese in conto capitale	10.595,97	2.305,80	2.097,88	10.747,96	5.903,00	3.810,39
	<b>totale</b>	<b>765.216,50</b>	<b>570.103,80</b>	<b>23.223,18</b>	<b>188.240,00</b>	<b>155.593,17</b>	<b>126.951,61</b>

14

**Spese per il personale**

L'Ente ha ridotto il numero di personale dal 2019 in poi. Attualmente le spese per il personale ammontano complessivamente a:

- Retribuzioni lorde € 256.779,98
- Contributi sociali a carico dell'Ente € 76.139,66

**Spese per incremento attività finanziarie**

	MACROAGGREGATI SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	2022			2021		
		IMPEGNI	PAG C / COMP	PAG C/RESIDUI	IMPEGNI	PAG C/COMP	PAG C/RESIDUI
301	acquisizione attività finanziarie	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	concessioni crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	concessione crediti di medio termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	trasferimenti in conto e lungo capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
305	altre spese per incrementi attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>totale</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Debiti fuori bilancio**

Si attesta che nel corso del 2022 non è stato riconosciuto nessun debito fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194, lettera a) del D.Lgs. n. 267, di data 18 agosto 2000, e ss.mm.ii.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

### **Concessione di garanzie**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni 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 rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo una percentuale di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti pari allo 0,11%, calcolato come segue:

Interessi passivi da finanziamenti medio e lungo termine € 677,09 \*100/Entrate correnti accertate (tributarie e perequative, da trasferimenti, extratributarie) € 620.244,79 =

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

ANNO	2020	2021	2022
ONERI FINANZIARI	1.077,78	878,93	677,09
QUOTA CAPITALE	15.473,07	15.671,92	15.873,76

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***

(Si veda anche la *check list allegata*)

### **Gestione emergenza sanitaria (COVID)**

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

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.*

*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 ricorrono, 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 utilizzata è pari a € 50.339,00.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

(Si veda anche la check list allegata)

### 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.

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto al 31.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 *non sono stati addebitati* all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

(Si veda anche la check - list allegata)

L'Ente ha elaborato la situazione patrimoniale semplificata e *ha* aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

DESCRIZIONE	2022	2021	DIFFERENZA
A) CREDITI vs lo Stato o altre Amministrazioni Pubbliche per Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.199.263,65	5.132.174,75	67.088,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.824.560,67	2.211.936,42	-387.375,75
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>7.025.846,32</b>	<b>7.346.132,17</b>	<b>-320.285,85</b>
A) PATRIMONIO NETTO	6.444.180,66	6.708.752,05	-264.571,39
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	2.500,00	27.690,90	-25.190,90
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	577.143,66	607.668,22	-30.524,56
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			0,00
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>7.023.824,32</b>	<b>7.344.111,17</b>	<b>-320.286,85</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono quelle riguardanti:

- Totale attivo diminuito rispetto al 2021 - l'attivo circolante registra disponibilità liquide – voce C.IV.1)a) - per circa 200 mila euro in meno e dei crediti vs Amministrazioni Pubbliche (la PAT) – voce C.II.2.a – per circa 195 mila euro in meno;
- Patrimonio netto – nel 2022 si è avuta una diminuzione dei risultati di esercizio – voce A.IV - per circa 410 mila euro, mitigata dall'aumento delle riserve indisponibili per circa 150 mila euro – voce A.II.d).

### Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

(Si veda la check list allegata)

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'Ente **non si è avvalso** delle deroghe per le assunzioni a tempo determinato a titolo di PNRR;
- L'Ente non ha finanziato, a valere sui fondi del PNRR, quote di spesa di personale a tempo determinato.

### RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Commissario Straordinario in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011, dalla Legge Provinciale 18/2015 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1.

## OSSERVAZIONI SUL RENDICONTO 2021

### UTILIZZO AVANZO LIBERO PER FINANZIARIE TRASFERIMENTI ALLA PAT

Si premette che lo scrivente Revisore ha assunto l'incarico il 22 dicembre scorso.

La Corte dei Conti, in merito al Rendiconto 2021, ha osservato che non sono stati rispettati le tempistiche di legge per gli adempimenti obbligatori dell'Ente e che questo ha utilizzato l'avanzo libero anno 2021 per finanziare la spesa € 53.000,00 per trasferimenti alla P.A.T., relativi ai canoni acqua 2020.

In realtà, si trattava di una spesa che doveva essere sostenuta nell'annualità antecedente ma che non è stata coperta con la quota libera dell'avanzo 2020 nel successivo 2021.

## 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, per quanto sussistano diversi residui da incassare, per i quali, comunque, l'Ente ha operato una razionalizzazione dei residui stessi ed ha innescato idonee procedure di esazione coattiva.

IL REVISORE UNICO

*Tenuò 21.06.2023*