



## COMUNE DI COMANO TERME

Provincia di Trento



### *Relazione dell'organo di revisione*

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022

#### L'organo di revisione



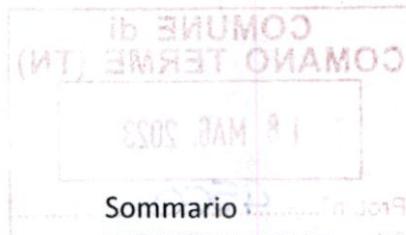
ALESSANDRO CAOLA

Indirizzo: PINZOLO (TN) - via Miliani n. 11/c

Telefono: 046550325      Fax: 0465500289

Posta elettronica: [a.caola@studioeurodata.it](mailto:a.caola@studioeurodata.it)

Pec: [alessandro.caola@pec.it](mailto:alessandro.caola@pec.it)



## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b>	4
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	7
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria	8
Risultati della gestione	8
Fondo di cassa	8
Risultato della gestione di competenza	9
Risultato di amministrazione	13
<b>VERIFICA CONGRUITA' FONDI</b>	17
Fondo Pluriennale vincolato	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Altri fondi e accantonamenti	18
Fondi spese e rischi futuri	19
Fondo contenziosi	19
Fondo perdite aziende e società partecipate	19
<b>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</b>	19
<b>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</b>	20
Riepilogo entrate	20
Riepilogo spese	20
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	25
<b>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</b>	27
<b>ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO</b>	28
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	29
Verifica rapporti di debito e credito società partecipate	30
Costituzione di società o acquisizione di partecipazioni	30
Società che hanno conseguito perdite di esercizio	30
Revisione straordinaria e ordinaria delle partecipazioni	30
<b>PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)</b>	31
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	31
<b>TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI</b>	32
<b>RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI</b>	32
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	32
<b>RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	33
<b>CONCLUSIONI</b>	33

# Comune di COMANO TERME

## Organo di revisione

Verbale del 17 maggio 2023

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

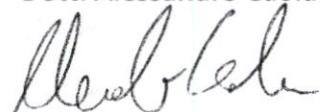
**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Comano Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinzolo, 17 maggio 2023

L'organo di revisione

Dott. Alessandro Caola



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Caola revisore del Comune di Comano Terme nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 6 giugno 2022;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.84 del 4 maggio 2023

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- 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;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
- 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 prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
- 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);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura

- dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
  - la situazione patrimoniale semplificata;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
  - rilevato che il rendiconto relativo all'esercizio 2022, per gli enti locali della Provincia autonoma di Trento, deve essere redatto in base agli schemi armonizzati di cui all'allegato 10 del D.lgs. n. 118/2011 previsti all'art. 11 ed applicando i principi di cui allo stesso D.lgs. come modificato e integrato dal D.lgs n. 126/2014;
  - viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - visto il D.lgs. 118/2011;
  - visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2022;
  - vista la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 e in particolare l'art. 54 comma 1;
  - visto il Protocolli d'intesa in materia di finanza locale per il 2022;
  - visto lo Statuto Comunale;
  - visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;



## **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni (ad eccezione della partecipazione nella cooperativa Consorzio Comuni Trentini) mentre ha partecipato alla gestione associata obbligatoria dei servizi con i Comuni di Stenico, Bleggio Superiore e Fiavè fino al 31.03.2020. In seguito è stata approvata una convenzione tra i Comuni di Comano Terme, Bleggio Superiore, Fiavè e Stenico per la gestione delle funzioni delle attività. Si precisa che per la gestione delle funzioni segretario Comunale, segreteria, servizio finanziario e servizio tecnico è stata approvata una convenzione specifica tra il Comune di Comano Terme e il comune di Stenico;
- il Revisore prende atto che l'Ente essendo con popolazione inferiore a 5.000 abitanti non è obbligato a redigere nel 2022 il conto economico avendo optato per tale facoltà con delibera n. 13 del 12 marzo 2020;

## **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;

## **RIPORTA**

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese 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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto dei vincoli del contenimento delle spese imposti dalle leggi e dal protocollo di Finanza Locale;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2022 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 31 in data 28 luglio 2022;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel 2022;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 60 del 30 marzo 2023 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.



## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3.042 ordini di riscossione e n. 3.360 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- l'Ente non ha ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, 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 Alto Garda-Rovereto, Cassa Centrale Banca spa, reso nei termini previsti di legge e si comprendano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

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

<b>Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)</b>	<b>3.682.604,84</b>
<b>Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)</b>	<b>3.682.604,84</b>

Non vi sono anticipazioni di cassa non restituite al 31/12/2022.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2022</b>	<b>3.682.604,84</b>
<b>Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2022 (a)</b>	
<b>Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2022 (b)</b>	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

L'ente non ha cassa vincolata alla data del 31/12/2022.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:



<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Disponibilità</b>	2.458.228,82	2.680.955,90	3.682.604,84
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.075.960,56 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
		<b>2022</b>
Accertamenti di competenza	+	7.678.772,95
Impegni di competenza	-	8.528.284,39
<b>SALDO</b>	-	849.511,44
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	689.190,65
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	684.578,65
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	-	844.899,44

#### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	-	844.899,44
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+		1.920.860,00
Quota disavanzo ripianata	-		-
<b>SALDO</b>			1.075.960,56

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:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	29.500,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.484.903,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.542.190,89
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziato con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	49.888,00
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 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(+)	36.231,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>886.093,98</b>
<b>ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	40.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accantonamento di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M )</b>		<b>926.093,98</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(+)	60.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	54.336,34
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>811.757,64</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	-28.258,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>840.015,64</b>



La verifica dell'equilibrio di parte corrente ai fini degli investimenti pluriennali è il seguente:

Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	40.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	60.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-28.258,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	54.336,34
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>800.015,64</b>

La verifica degli equilibri per la parte di competenza in c/c capitale è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.880.860,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	659.690,65
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.149.884,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.905.877,93
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	634.690,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>149.866,58</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>149.866,58</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>149.866,58</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relativa a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.075.960,56</b>
Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	60.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	54.336,34
<b>W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>961.624,22</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-28.258,00
<b>W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>989.882,22</b>

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

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

L'organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	29.500,00	49.888,00
FPV di parte capitale	659.690,65	634.690,65
<b>Totale FPV</b>	<b>689.190,65</b>	<b>684.578,65</b>



### Entrate e spese non ricorrenti

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Titolo 1	0,00
Titolo 2	33.002,00
Titolo 3	0,00
<b>Totale primi 3 titoli</b>	<b>33.002,00</b>
Titolo 4	116.526,36
Titolo 7	0,00
Titolo 9	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>149.528,36</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Titolo 1	39.622,41
<b>Totale titolo 1</b>	<b>39.622,41</b>
Titolo 2	2.692.781,80
Titolo 4	0,00
Titolo 5	0,00
Titolo 7	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>2.732.404,21</b>

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un *avanzo* di Euro 1.974.961,70 come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.680.955,90
RISCOSSIONI	(+)	2.950.527,96	5.369.491,94	8.320.019,90
PAGAMENTI	(-)	2.421.569,37	4.896.801,59	7.318.370,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.682.604,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.682.604,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.105.543,57	2.309.281,01	4.414.824,58
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.806.406,27	3.631.482,80	5.437.889,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			49.888,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			634.690,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			1.974.961,70

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	1.700.705,33	2.662.243,22	1.974.961,70
di cui:			
a) Parte accantonata	228.388,00	224.470,00	216.212,00
b) Parte vincolata	227.215,04	80.889,52	89.899,76
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	1.245.102,29	2.356.883,70	1.668.849,94

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.



- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		20.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		10.000,00
Altri accantonamenti		186.212,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>216.212,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		30.574,11
Vincoli derivanti da trasferimenti		59.325,65
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>89.899,76</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.668.849,94</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da riplanare		

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 60 del 30 marzo 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

#### **VARIAZIONE RESIDUI**

	iniziali al 1/1/22	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.057.330,56	2.950.527,96	2.105.543,57	- 1.259,03
Residui passivi	4.386.852,59	2.421.569,37	1.806.406,27	- 158.876,95



### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	-844.899,44
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-844.899,44</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.259,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	158.876,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>157.617,92</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-844.899,44</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>157.617,92</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>1.920.860,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>741.383,22</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022</b>	<b>(A) 1.974.961,70</b>



## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### 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	29.500,00	49.888,00
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		
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>29.500,00</b>	<b>49.888,00</b>

(\*\*)

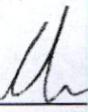
(\*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2022

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	659.690,65	634.690,65
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti		
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>659.690,65</b>	<b>634.690,65</b>

(\*\*)

(\*\*) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2022



L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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

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

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 20.000.

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

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo TFR portando il fondo ad un valore, al 31.12.2022, di euro 186.212,00. E' stata accantonata la quota ente del personale che si prevede cesserà la propria attività lavorativa nel corso dei prossimi esercizi.

L'Ente non ha provveduto al alcun accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali non ricorrendone i presupposti.

L'obbligo di accantonamento al Fondo ha l'obiettivo di garantire il tempestivo pagamento dei debiti commerciali e la riduzione del debito pregresso.



### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000 a titolo prudenziale.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessun accantonamento per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013 nonché delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016.

### **VERIFICA OBETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti l'esito è stato il seguente:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.075.960,56
- W2 (equilibrio di bilancio): € 961.624,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 989.882,22



## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

La relazione al rendiconto analizza le voci di entrata e di spesa imputate nel rendiconto.

### Riepilogo entrate

Si riporta di seguito il prospetto con l'ammontare degli stanziamenti definitivi imputati a bilancio

Entrate competenza (Riepilogo titoli)		Rendiconto 2022	
		Stanziam. finali	Accertamenti
FPV per spese correnti e in C/capitale (FPV/E)		689.190,65	-
Avanzo applicato in entrata		1.920.860,00	-
		2.610.050,65	-
1 Tributi	Parziale	1.202.510,00	1.262.682,56
2 Trasferimenti correnti		1.750.851,00	1.856.249,27
3 Entrate extratributarie		1.237.874,00	1.365.972,04
4 Entrate in conto capitale		8.216.702,41	2.149.884,51
5 Riduzione di attività finanziarie		0,00	0,00
6 Accensione di prestiti		0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	Parziale (finanziamento impieghi)	800.000,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite di giro		15.817.988,06	6.634.788,38
		1.786.000,00	1.043.984,57
	Totale	17.603.988,06	7.678.772,95

### Riepilogo spese

Si riporta di seguito il prospetto con l'ammontare degli stanziamenti definitivi imputati a bilancio

Uscite competenza (Riepilogo titoli)		Rendiconto 2022	
		Stanziam. finali	Impegni comp.
Disavanzo applicato in uscita		0,00	-
		0,00	-
		4.224.504,00	3.542.190,89
1 Correnti	Parziale	10.757.253,06	3.905.877,93
2 In conto capitale		0,00	0,00
3 Incremento attività finanziarie		36.231,00	36.231,00
4 Rimborso di prestiti		800.000,00	0,00
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	Parziale (impieghi)	15.817.988,06	7.484.299,82
7 Spese conto terzi e partite di giro		1.786.000,00	1.043.984,57
	Totale	17.603.988,06	8.528.284,39



Si riporta la comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi:

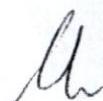
Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.152.549,05	1.233.635,75	81.086,70
102	imposte e tasse a carico ente	82.388,18	89.859,25	7.471,07
103	acquisto beni e servizi	1.627.723,78	1.733.377,65	105.653,87
104	trasferimenti correnti	470.829,24	457.204,92	-13.624,32
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	11.191,00	0,00	-11.191,00
109	Rimborsi e poste correttive	27.255,53	3.972,48	-23.283,05
110	altre spese correnti	0,00	24.140,84	24.140,84
<b>TOTALE</b>		<b>3.371.936,78</b>	<b>3.542.190,89</b>	<b>170.254,11</b>

#### Altre voci di spesa

#### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2022 ammontano ad euro 302,50. L'importo si riferisce alle spese sostenute in occasione dell'inaugurazione di un'opera pubblica "elettrificazione della Val Algone".

Si rammenta che ai sensi dell'art. 16 comma 26 del DL 138/2011 le eventuali spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n.267 del 2000.



### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'Ente non ha spese per interessi passivi sui prestiti e non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente stesso.

L'Ente non ha in essere e non ha mai stipulato contratti cd "derivati".

### Spese in conto capitale

Si riporta la comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi:

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi	3.129.123,52	3.436.303,42	307.179,90
203	contributi agli investimenti	30.838,70	15.800,00	-15.038,70
204	altri trasferimenti c/capitale	0,00	0,00	0,00
205	altre spese in conto capitale	470.550,78	453.774,51	-16.776,27
TOTALE		3.630.513,00	3.905.877,93	275.364,93



### Riepilogo per missioni

Lo stato di realizzazione dei programmi analizzato “per missioni” evidenzia i seguenti dati di sintesi:

#### **Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2022**

		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz. netti	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	1.853.194,00	41.350,00	1.811.844,00	1.536.396,53	82,91%
	Invest.	1.028.961,84	454.661,84	574.300,00	162.506,20	15,79%
Giustizia	Funz.	100,00	0,00	100,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	168.450,00	1.000,00	167.450,00	159.824,11	94,88%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Istruzione	Funz.	168.900,00	0,00	168.900,00	162.391,68	96,15%
	Invest.	42.000,00	0,00	42.000,00	14.348,72	34,16%
Cultura	Funz.	270.050,00	0,00	270.050,00	234.699,16	86,91%
	Invest.	157.000,00	0,00	157.000,00	136.056,63	86,65%
Sport	Funz.	61.200,00	0,00	61.200,00	50.500,47	82,52%
	Invest.	220.000,00	0,00	220.000,00	212.760,00	96,71%
Turismo	Funz.	73.500,00	0,00	73.500,00	62.967,76	85,67%
	Invest.	967.100,37	0,00	967.100,37	946.993,64	97,92%
Territorio	Funz.	90.100,00	1.538,00	88.562,00	85.630,09	95,04%
	Invest.	2.221.109,15	50.000,00	2.171.109,15	383.468,04	17,26%
Tutela ambiente	Funz.	614.110,00	6.000,00	608.110,00	508.019,21	82,72%
	Invest.	1.032.940,89	0,00	1.032.940,89	418.132,34	40,48%
Trasporti	Funz.	262.100,00	0,00	262.100,00	213.060,44	81,29%
	Invest.	3.840.640,81	130.028,81	3.710.612,00	1.165.037,85	30,33%
Soccorso civile	Funz.	18.000,00	0,00	18.000,00	14.724,58	81,80%
	Invest.	20.000,00	0,00	20.000,00	12.800,00	64,00%
Sociale e famiglia	Funz.	580.300,00	0,00	580.300,00	512.761,56	88,36%
	Invest.	1.227.500,00	0,00	1.227.500,00	453.774,51	36,97%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	4.600,00	0,00	4.600,00	1.215,30	26,42%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	59.500,00	0,00	59.500,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	36.631,00	0,00	36.631,00	36.231,00	98,91%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-

La tabella fornisce una fotografia sul volume delle risorse attivate nell'esercizio per finanziare le missioni.

Mentre il grado di ultimazione delle missioni evidenzia i seguenti dati di sintesi:

**Grado di ultimazione dello speso per Missioni 2022**

		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	1.811.844,00	1.536.396,53	1.337.695,41	87,07%
	Invest.	574.300,00	162.506,20	121.557,39	74,80%
Giustizia	Funz.	100,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	167.450,00	169.824,11	101.596,65	63,57%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Istruzione	Funz.	168.900,00	162.391,68	127.314,39	78,40%
	Invest.	42.000,00	14.348,72	13.083,79	91,18%
Cultura	Funz.	270.050,00	234.699,16	199.353,59	84,94%
	Invest.	157.000,00	136.056,63	6.970,15	5,12%
Sport	Funz.	61.200,00	50.500,47	39.001,22	77,23%
	Invest.	220.000,00	212.760,00	71.620,00	33,66%
Turismo	Funz.	73.500,00	62.967,76	23.833,85	37,85%
	Invest.	967.100,37	946.993,64	0,00	-
Territorio	Funz.	88.562,00	85.630,09	79.514,51	92,86%
	Invest.	2.171.109,15	383.468,04	161.867,41	42,21%
Tutela ambiente	Funz.	608.110,00	508.019,21	479.505,08	94,39%
	Invest.	1.032.940,89	418.132,34	79.917,67	19,11%
Trasporti	Funz.	262.100,00	213.060,44	149.644,62	70,24%
	Invest.	3.710.612,00	1.165.037,85	97.551,33	8,37%
Soccorso civile	Funz.	18.000,00	14.724,58	14.724,58	100,00%
	Invest.	20.000,00	12.800,00	2.800,00	21,88%
Sociale e famiglia	Funz.	580.300,00	512.781,58	462.219,51	90,14%
	Invest.	1.227.500,00	453.774,51	365.800,59	80,61%
Salute	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	4.600,00	1.215,30	1.215,30	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	59.500,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	36.631,00	36.231,00	36.231,00	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	800.000,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-

Il grado di ultimazione delle missioni viene inteso quale rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

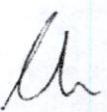
L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
	0,00%	0,00%	0,00%

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale di conseguenza sono pari a zero.

Con nota di data 02.03.2018 prot. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 il Servizio Autonomie locali della PAT ha fornito indicazioni in merito alla modalità di contabilizzazione, sul bilancio di previsione 2018-2020 del recupero delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui, a partire dall'esercizio 2018 precisando che, diversamente da quanto stabilito dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2015 e della deliberazione della G. P. n.708 di data 4 maggio 2015 non si procede al recupero delle somme con compensazione sulle assegnazioni afferenti l'ex fondo investimenti minori ma a seguito di osservazioni della Corte dei Conti la quota annuale di recupero va stanziata nella parte spesa Missione 50 "Debito pubblico" Programma 2 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" titolo IV della spesa Rimborso prestiti mentre nella parte Entrata va stanziato l'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex Fondo investimenti minori al lordo della quota annuale di recupero definita dalla delibera della G.P. 1035/2016.

Il Revisore rileva che nel bilancio consuntivo è riportata correttamente la nuova impostazione che vede una quota di rimborso pari a € 36.231,00.



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

anno	2020	2021	2022
Residuo debito	289.848	253.617	217.386
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	36.231	36.231	36.231
Estizioni anticipate			
Altre variazioni			
<b>Totale fine anno</b>	<b>253.617</b>	<b>217.386</b>	<b>181.155</b>

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ricorso ad anticipazioni di cassa.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 ne contratti di locazione finanziaria ne operazioni di partenariato pubblico e privato.



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 60 del 20 marzo 2023 munito del parere dell'organo di revisione.

Nell'elenco dei residui attivi, pari a euro 4.414.824,58 risultano euro 40.158,56 di residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni. Di seguito un prospetto di dettaglio con l'anno di formazione:

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
<b>RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE</b>				
Tot. 2016	20.378,98	0,00	0,00	20.378,98
Tot. 2017	19.799,58	20,00	0,00	19.779,58
Tot. 2018	369.145,47	369.145,47	0,00	0,00
Tot. 2019	1.030.934,52	939.619,21	0,00	91.315,31
Tot. 2020	464.096,24	416.318,77	-1.571,23	46.206,24
Tot. 2021	3.152.975,77	1.225.424,51	312,20	1.927.863,46
Tot. 2022	7.678.772,95	5.369.491,94	0,00	2.309.281,01
<b>Totale Generale</b>	<b>12.736.103,51</b>	<b>8.320.019,90</b>	<b>-1.259,03</b>	<b>4.414.824,58</b>

Nell'elenco dei residui passivi, pari a euro 582.084,89 non risultano residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni. Di seguito un prospetto di dettaglio con l'anno di formazione:

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
<b>RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE</b>				
Tot. 2015	233,28	233,28	0,00	0,00
Tot. 2016	1.658,42	1.658,42	0,00	0,00
Tot. 2017	1.917,72	1.917,72	0,00	0,00
Tot. 2018	116.068,56	36.233,90	-9.661,42	70.173,24
Tot. 2019	302.928,32	116.233,07	-46.093,62	140.601,63
Tot. 2020	344.943,97	103.253,65	-56.913,41	184.776,91
Tot. 2021	3.619.102,32	2.162.039,33	-46.208,50	1.410.854,49
Tot. 2022	8.528.284,39	4.896.801,59	0,00	3.631.482,80
<b>Totale Generale</b>	<b>12.915.136,98</b>	<b>7.318.370,96</b>	<b>-158.876,95</b>	<b>5.437.889,07</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione 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.

#### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

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

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

Anche nell'anno 2021 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.



## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si riporta di seguito l'elenco delle società partecipate dall'ente per le quali è stato previsto il mantenimento da ultimo con delibera del Consiglio Comunale n. 61 del 22 dicembre 2021 ha deliberato in merito alla "Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie ex art. 7 comma 11 LP 29.12.2016 n. 19 e art. 20 del D.LGS. 175/2016 e ss.mm.. Ricognizione al 31.12.2020 ed atti connessi.

### Partecipazioni dirette:

Progressivo A	Denominazione società B	Tipo di partecipazione C	Attività svolta D	% Partecipazione E
1	Consorzio dei Comuni Trentini	diretta	servizi enti locali	0,51%
2	Consorzio Elettrico Industriale di Stenico	diretta	servizi pubblici	0,03%
3	Giudicarie Energia Acqua Servizi GEAS spa	diretta	servizi pubblici	0,47%
4	Trentino Digitale spa	diretta	informatica	0,01%
5	Società Garda Dolomiti azienda per il Turismo spa	diretta	marketing turistico	0,89%
6	Primiero Energia spa	diretta	energia	0,10%
7	Gestione Entrate Locali	diretta	servizi pubblici	0,03%
8	Trentino Riscossioni spa	diretta	riscossione tributi	0,03%

### Partecipazioni indirette:

Progressivo A	Denominazione società B	Tipo di partecipazione C	Attività svolta D
1	SET distribuzione s.p.a.	indiretta	servizi enti locali
2	Federazione Trentina Coperazione soc. coop.	indiretta	servizi pubblici
3	Centro Servizi Condivisi S.C.A.R.L.	indiretta	servizi pubblici
4	Cassa Rurale di Trento BCC	indiretta	banca



### **Verifica rapporti di debito e credito società partecipate**

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.

Non vi sono differenze di rilevazione dei crediti e debiti fra l'Ente e gli organismi partecipati da segnalare.

### **Costituzione di società o acquisizione di partecipazioni**

Il Consiglio Comunale nel 2022 non ha costituito società.

Il Revisore non ha rilievi da segnalare.

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

Nel 2022 non vi sono stati casi di intervento per società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c..

Non vi sono società partecipate che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione.

L'Ente non ha accantonato somme ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 non ricorrendone i presupposti.

### **Revisione straordinaria e ordinaria delle partecipazioni**

Con deliberazione n. 40 del 27.09.2017 il Consiglio Comunale ha approvato la revisione straordinaria delle partecipazioni detenute al 31.12.2016, prevedendo il mantenimento di tutte le società partecipate.

Il Revisore da atto che con delibera del Consiglio Comunale n. 61 del 22 dicembre 2021 l'Ente ha deliberato in merito alla "Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie ex art. 7 comma 11 LP 29.12.2016 n. 19 e art. 20 del D.LGS. 175/2016 e ss.mm.. Ricognizione al 31.12.2020 ed atti connessi." Confermando, motivatamente, il mantenimento delle partecipazioni possedute, ad accezione della partecipazione nell'Azienda per il turismo Terme di Comano Dolomiti di Brenta società cooperativa e della partecipazione indiretta nella Cassa Rurale di Trento, detenuta per il tramite del Consorzio dei Comuni Trentini.

Il Revisore evidenzia che di tale deliberazione è stata data comunicazione ai sensi di legge.

## PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

Non si evidenziano elementi da commentare in merito.

## STATO PATRIMONIALE

Con delibera n.13 d.d. 12.03.2020 l'ente ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art 232 del D.lgs. 267/2000 e ss.mm.

Visto che il comma 2 dell'art. 232 del D.lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, lett. a) e b), D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157 recita: *"2. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011."* ;

Considerato quindi che le nuove disposizioni rendono facoltativa la contabilità economico – patrimoniale a regime, introducendo l'obbligo di allegare una situazione patrimoniale semplificata; Considerato che gli enti locali della Provincia di Trento applicano le disposizioni contenute nel D.lgs. 118/2011 con un anno di posticipo ed inoltre, l'art. 49, comma 1 della L.P 18/2015 stabilisce che *"Il posticipo di un anno si applica anche ai termini contenuti nelle disposizioni del decreto legislativo n. 118 del 2011 modificate dal decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), richiamate da questa legge. In caso di proroga di questi termini da parte di disposizioni statali successive il posticipo di un anno si applica con riferimento ai termini come da ultimo prorogati."*

Considerato pertanto che questo ente sulla base delle diposizioni contenute nella precedente formulazione del comma 2 dell'art. 232 del D.lgs. 267/2000, ha esercitato il rinvio della contabilità

economico – patrimoniale prendendo atto di allegare una situazione patrimoniale semplificata a partire dal rendiconto 2020.

Si rileva che al rendiconto è allegata una situazione patrimoniale semplificata ex all.n.10 Dlgs 118/2011 dove sono riportati gli elementi dell'attivo e del passivo.

#### **TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto.

#### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere: Cassa Rurale Alto Garda Rovereto – Cassa Centrale Banca spa

Responsabile servizio finanziario: Sig. Festi Giovanni

Altri agenti contabili: Servizio Demografico Sig. Melchiori Silvano, Servizio Biblioteca Dott.ssa Sonia Spallino,

Conto della gestione di titoli azionari: Sindaco Sig. Fabio Zambotti, A.P.T. Garda Dolomiti spa e Primero Energia Spa.

#### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.



## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si registrano a carico del Comune di Comano Terme gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze. Non si è reso pertanto necessario inviare segnalazioni al Consiglio Comunale.

Non si rilevano particolari osservazioni da segnalare nella presente relazione ricordando in generale di porre particolare attenzione all'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile riportate in premessa:

- I risultati della gestione finanziaria risultano attendibili rispetto alle regole ed ai principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia degli equilibri finanziari anche prospettici;
- I risultati economici generali e di dettaglio risultano attendibili rispetto alle regole della competenza economica, compresa la corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 così come previsto dal D.Lgs 118/2011;
- L'Ente ha rispettato per l'esercizio 2022 l'equilibrio economico-finanziario di bilancio.

Tenuto conto di quanto esposto e rilevato, il revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

## 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.

Pinzolo, 17 maggio 2023

