

**COMUNE DI
PERGINE VALSUGANA**

Provincia di Trento

***Relazione dell'Organo di Revisione
al Rendiconto
per l'esercizio finanziario 2022***

Il Collegio dei revisori

dott. Flavio Bertoldi

dott.ssa Luisa Angeli

Comune di Pergine Valsugana
Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione, esaminati la proposta di deliberazione consiliare e lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 “Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali” - Tuel;
- del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dei principi contabili applicati 4/2 e 4/3;
- del Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con legge regionale 3 maggio 2018, n. 2;
- delle disposizioni del Regolamento di attuazione approvato con D.P.G.R. 27/10/1999, n. 8/L;
- della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- 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 2022 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Pergine Valsugana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, 10 maggio 2023

Il Collegio dei revisori

dott. Flavio Bertoldi

dott.ssa Luisa Angeli

Il Collegio dei revisori dei conti, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 54 del 05/11/2020 per il triennio 19/11/2020-19/11/2023 e composto da:

- Flavio Bertoldi, dottore commercialista e revisore legale, nato a Sandrigo (VI) il 21/04/1974, codice fiscale BRTFLV74D21H829K;
- Luisa Angeli, dottore commercialista e revisore legale, nata a Trento (TN) il 01/09/1966, codice fiscale NGLLSU66P41L3789P;

- prepresso che la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della legge regionale 3 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del d.lgs. 118/2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua, inoltre, gli articoli del d.lgs. 267/2000 che si applicano agli enti locali;
- rilevato che il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente prevede che “in relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale”;
- ricevuta in data 05/05/2023 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2022 approvati con delibera della Giunta comunale n. 66 del 05/05/2023 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18/08/2000, n. 267 e s.m.:
- ✓ conto del bilancio;
 - ✓ stato patrimoniale;
 - ✓ conto economico;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- ✓ prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - ✓ prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - ✓ prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - ✓ prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - ✓ prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - ✓ tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - ✓ tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - ✓ prospetto dei costi per missione;
 - ✓ prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (fattispecie non presente);
 - ✓ prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla Regione/Provincia (fattispecie non presente);
 - ✓ prospetto dei dati SIOPE;
 - ✓ elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- ✓ relazione della Giunta al rendiconto della gestione contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - ✓ l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - ✓ tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (DM 28/12/2018);
 - ✓ piano degli indicatori e risultati di bilancio;
 - ✓ conto del tesoriere;
 - ✓ conto degli agenti contabili interni ed esterni di cui alla determinazione n. 22 di data 23/03/2023 del Dirigente della Direzione Risorse Finanziarie;
 - ✓ prospetto delle spese di rappresentanza;
 - ✓ attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - ✓ elenco delle cause in corso e relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - ✓ delibera del Consiglio comunale relativa alla salvaguardia degli equilibri;
 - ✓ elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;
 - ✓ delibera della Giunta comunale di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022;
 - ✓ nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (fattispecie non presente);
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d), del Tuel;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli Enti locali;
- visto il Regolamento di contabilità dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 55 del 06/07/2001 e modificato, da ultimo, con deliberazione consiliare n. 12 del 25/05/2020;

tenuto conto

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

in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente

le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 42
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 16
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 17
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- che le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

riporta

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

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Comune di Pergine Valsugana registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.557 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato piani di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che l'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non partecipa ad un'Unione di Comuni;
- partecipa al Consorzio dei Comuni compresi nel bacino imbrifero montano del fiume Brenta (B.I.M. Brenta);

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- che l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 nella BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- che l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- che nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del Tuel (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- che nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha applicato avанzo vincolato presunto;
- che 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;
- che 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro la data di approvazione dello schema di rendiconto allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- che l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di € 10.566.464,25, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.470.833,94
RISCOSSIONI	(+)	12.937.992,72	20.865.508,02	33.803.500,74
PAGAMENTI	(-)	7.506.106,09	21.664.348,13	29.170.454,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.103.880,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			12.103.880,46
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	5.034.907,80	9.613.623,07	14.648.530,87
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.463.676,35	7.202.739,27	8.666.415,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			546.714,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6.972.816,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			10.566.464,25

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:		
Parte accantonata ⁽²⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽³⁾		3.439.078,89
Altri fondi al 31/12/2022		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		220.000,00
Altri accantonamenti		683.400,00
	Totale parte accantonata (B)	4.342.478,89
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		954.502,41
Vincoli derivanti da trasferimenti		706.460,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	1.660.962,93
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	327.965,67
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.235.056,76
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00

Per l'esame della parte accantonata del risultato di amministrazione si rinvia agli appositi paragrafi della presente relazione mentre la parte vincolata è di seguito specificata:

Avanzo vincolato da legge e principi contabili:	Importo	
<i>Usi civici</i>	<i>euro</i>	<i>89.602,35</i>
<i>Parcheggi</i>	<i>euro</i>	<i>58.081,69</i>
<i>Contributi di concessione</i>	<i>euro</i>	<i>276.351,85</i>
<i>Sanzioni codice della strada</i>	<i>euro</i>	<i>530.466,52</i>
<i>Trasferimenti per ristori specifici COVID-19</i>	<i>euro</i>	<i>0,00</i>
Totale quote vincolate da legge	euro	954.502,41
Avanzo vincolato da trasferimenti:		
<i>Trasferimenti DL 34/2020 art. 106 e ss.mm. COVID-19</i>	<i>euro</i>	<i>0,00</i>
<i>Trasferimenti PAT c/corrente</i>	<i>euro</i>	<i>290.000,00</i>
<i>Trasferimenti PAT c/capitale</i>	<i>euro</i>	<i>957,99</i>
<i>Trasferimenti da Comuni</i>	<i>euro</i>	<i>1.157,59</i>
<i>Trasferimenti fondi PNRR</i>	<i>euro</i>	<i>414.344,94</i>
Totale quote vincolate da trasferimenti	euro	706.460,52
Totale quote avanzo vincolato	euro	1.660.962,93

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	11.999.284,57	9.919.721,54	10.566.464,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.750.582,06	4.063.947,15	4.342.478,89
Parte vincolata (C)	1.523.633,81	1.417.423,14	1.660.962,93
Parte destinata agli investimenti (D)	1.097.784,74	489.259,25	327.965,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	5.627.283,96	3.949.092,00	4.235.056,76

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 allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	2.340.521,00	2.340.521,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	268.333,00	268.333,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	783.422,63					759.997,63	23.425,00	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	465.300,00									465.300,00
Valore delle parti non utilizzate	6.062.144,91	1.340.238,00	3.324.880,05		739.067,10	634.000,51	0,00	-		23.959,25
Valore monetario della parte	9.919.721,54	3.949.092,00	3.324.880,05		739.067,10	1.393.998,14	23.425,00			489.259,25

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, co. 2, Tuel oltreché da quanto previsto dall'art. 187, co. 3-bis, Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione come risulta dai seguenti elementi.

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.612.043,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.292.978,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	7.519.531,46
SALDO FPV	-1.226.553,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	259.814,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	399.600,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	401.039,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	261.252,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.612.043,69
SALDO FPV	-1.226.553,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	261.252,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.857.575,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.062.146,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	10.566.464,25

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	500.391,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	21.745.148,62 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	19.638.982,64 896.120,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	546.714,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	56.836,94 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.003.005,69
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	896.120,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	221.000,00 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.120.125,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	471.900,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	368.129,67
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.280.096,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-81.521,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.361.617,23
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.961.455,28
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.792.586,91
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.307.828,22
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	(-)	221.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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	(-)	5.745.113,57
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.972.816,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		1.122.939,88
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	570.275,89
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		552.663,99
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-111.847,05
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		664.511,04

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.243.065,57
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		471.900,00
Risorse vincolate nel bilancio		938.405,56
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.832.760,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-193.368,26
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.026.128,27

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 01.08.2019 e dal Dm 07.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 4.243.065,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.832.760,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.026.128,27.

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

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17/12/2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 09/03/2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito). Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	500.391,15	546.714,50
FPV di parte capitale	5.792.586,91	6.972.816,96
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	547.278,39	500.391,15	546.714,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	418.108,51	422.802,24	486.581,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	25.850,26	22.908,00	47.894,22
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	103.319,62	54.680,91	12.238,78
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	-	-

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	467.612,94
Trasferimenti correnti	10.866,50
Incarichi a legali	29.238,34
Altri incarichi	38.996,72
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Oneri accessori su incarichi	
Totale FPV 2021 spesa corrente	546.714,50

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.874.350,95	5.792.586,91	6.972.816,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.606.743,07	4.566.027,91	2.924.781,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	251.070,73	1.168.857,35	4.021.841,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	16.537,15	57.701,65	26.193,31
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	-	-

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La reimputazione 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.

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 deliberazione della Giunta comunale n. 55 del 12/04/2023 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.

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.

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

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

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	18.112.687,11	12.937.992,72	5.034.907,80	- 139.786,59
Residui passivi	9.370.821,45	7.506.106,09	1.463.676,35	- 401.039,01

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	181.449,75	289.348,77
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	218.095,14	110.948,35
Gestione servizi c/terzi	55,86	741,89
MINORI RESIDUI	399.600,75	401.039,01

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione).

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza di crediti è stato adeguatamente motivato nell'ambito del riaccertamento ordinario dei residui.

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

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

RESIDUI ATTIVI	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	90.683,46	47.528,57	125.611,61	63.989,76	124.133,09	451.946,49
Titolo II	0,00	1.548,40	19.069,94	39.190,89	3.645.847,99	3.705.657,22
Titolo III	800.993,00	827.267,53	517.343,55	429.188,51	2.001.940,28	4.576.732,87
Titolo IV	16.166,18	97.443,21	330.152,49	1.261.323,31	3.464.397,14	5.169.482,33
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	5.779,14	0,00	6.773,41	354.854,84	377.304,57	744.711,96
Totali	913.621,78	973.787,71	998.951,00	2.148.547,31	9.613.623,07	14.648.530,87

RESIDUI PASSIVI	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	4.224,23	143.256,01	19.190,04	207.191,94	5.488.802,99	5.862.665,21
Titolo II	612.338,32	71.214,07	193.509,61	110.045,48	1.312.351,12	2.299.458,60
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	50.307,26	16.132,77	22.760,55	13.506,07	401.585,16	504.291,81
Totali	666.869,81	230.602,85	235.460,20	330.743,49	7.202.739,27	8.666.415,62

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
ICI/IMU/IMIS	Residui iniziali	62.290,16	33.793,32	61.599,93	177.897,56	253.532,13	4.312.345,72	417.653,73	357.508,76
	Riscosso c/residui al 31.12	5.337,22	6.408,17	17.968,93	52.285,95	199.707,03	4.202.097,79		
	Percentuale di riscossione	8,57%	18,96%	29,17%	29,39%	78,77%			
TARSU/TARES/TASI	Residui iniziali	1.072,76	3.790,85	4.330,69	-	-	-	7.352,96	7.352,96
	Riscosso c/residui al 31.12	108,45	1.299,77	433,12					
	Percentuale di riscossione	10,11%	34,29%	10,00%	0,00%	0,00%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	506.305,48	198.396,14	844.115,18	515.814,30	596.663,06	1.834.834,57	3.031.936,55	2.527.632,51
	Riscosso c/residui al 31.12	4.821,25	24.908,21	68.461,56	52.851,48	212.312,87	1.100.836,81		
	Percentuale di riscossione	0,95%	12,55%	8,11%	10,25%	35,58%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	18.002,32	-	-	78.621,38	279.687,24	1.062.534,75	222.888,01	101.939,41
	Riscosso c/residui al 31.12	677,83	-	-	69.561,38	262.024,24	883.694,23		
	Percentuale di riscossione	3,77%	0,00%	0,00%	88,48%	93,68%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	-	408.831,86	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	408.831,86		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	588.465,97	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	588.465,97	560.967,75	
	Percentuale di riscossione						100,00%		

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

- ✓ il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	12.103.880,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	12.103.880,46

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	9.514.573,72	7.470.833,94	12.103.880,46
di cui cassa vincolata	5.946,86	5.946,86	505.826,86

- ✓ l'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	5.946,86	5.946,86	5.946,86
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	5.946,86	5.946,86	5.946,86
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	-	-	499.880,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-	-
Fondi vincolati al 31.12	5.946,86	5.946,86	505.826,86
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	5.946,86	5.946,86	505.826,86

La cassa vincolata, pari ad € 505.826,86, è per € 5.946,86 relativa a due mutui (Mediocredito TAA e Cassa depositi e prestiti) destinati da investimenti per i quali sussiste ancora l'impegno di spesa e, per € 499.880,00, relativa a trasferimenti di risorse a valere sul PNRR.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		7.470.833,94			7.470.833,94
Entrate Titolo 1.00 <i>dicui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	4.992.376,04	4.212.715,71	285.422,64	4.498.138,35
Entrate Titolo 2.00 <i>dicui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	14.209.621,34	7.280.838,88	3.451.015,11	10.731.853,99
Entrate Titolo 3.00 <i>dicui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	10.683.425,76	4.479.672,67	1.669.354,17	6.149.026,84
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	29.885.423,14	15.973.227,26	5.405.791,92	21.379.019,18
<i>dicui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	28.442.281,38	14.150.179,65	4.701.193,24	18.851.372,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	2.006.678,41	108.171,25	1.316.036,46	1.424.207,71
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	56.850,00	56.836,94	-	56.836,94
<i>dicui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e riconfinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	30.505.809,79	14.315.187,84	6.017.229,70	20.332.417,54
Differenza D (D=B-C)	=	- 620.386,65	1.658.039,42	- 611.437,78	1.046.601,64
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	221.000,00	221.000,00	-	221.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	- 399.386,65	1.879.039,42	- 611.437,78	1.267.601,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	25.030.608,97	1.843.431,08	7.386.541,56	9.229.972,64
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	=	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	25.030.608,97	1.843.431,08	7.386.541,56	9.229.972,64
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	25.030.608,97	1.843.431,08	7.386.541,56	9.229.972,64
Spese Titolo 2.00	+	28.117.041,21	4.432.762,45	2.546.960,97	6.979.723,42
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	28.117.041,21	4.432.762,45	2.546.960,97	6.979.723,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	2.006.678,41	108.171,25	1.316.036,46	1.424.207,71
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	26.110.362,80	4.324.591,20	1.230.924,51	5.555.515,71
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 1.300.753,83	- 2.702.160,12	6.155.617,05	3.453.456,93
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02,	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesorerie	+	5.600.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesorerie	-	5.600.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzie partite di giro	+	6.443.066,63	3.048.849,68	145.659,24	3.194.508,92
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzie partite di giro	-	6.291.400,42	3.024.569,09	257.951,88	3.282.520,97
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.922.359,67	- 798.840,11	5.431.886,63	12.103.880,46

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013; l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici è regolarmente pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente;
- 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 – 5,91 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 (31.12.2022) e che ammonta ad € 0,00.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti 2022 dell'Ente è pari a – 5,91 giorni. Sulla base delle evidenze contabili risulta:

- ammontare del debito scaduto e non pagato al 31/12/2022 elaborato da PCC € 0,00;
- importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2022: € 12.683.883,16 e quindi un rapporto tra debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio 2022 e il totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio pari allo 0,00%;
- rispetto degli obblighi di pubblicazione dell'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art. 33 del d.lgs. 33/2013 e della trasmissione alla PCC della comunicazione dello stock del debito residuo e dell'avvenuto pagamento delle fatture (comma 868 art. 1 L. 145/2018);

Tali condizioni garantiscono il rispetto per l'anno 2022 delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 859, della Legge 145/2018 e non è, pertanto, necessaria l'applicazione delle misure di cui all'art. 1, comma 862, della medesima legge (costituzione per l'anno 2023 dell'accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali).

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. 18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto è stato calcolato con il metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come

complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. Per i residui attivi vetusti e alcune tipologie di credito l'accantonamento è pari al 100% dell'entrata non riscossa.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 3.439.078,89 suddiviso tra le seguenti tipologie:

TITOLO	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	IMPORTO FCDE 2021	Incremento/ decremento	IMPORTO FCDE 2022
1	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	303.140,98	86.566,00	389.706,98
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti	168.204,80	-	102.994,96
3	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e	2.637.069,68	198.185,71	2.835.255,39
3	300	Interessi attivi	109,81	-	109,81
3	500	Rimborsi e altre entrate correnti	47.619,83	-	5.853,27
4	200	Contributi agli investimenti da amm.ni	99.034,00	-	99.034,00
4	500	Altre entrate in conto capitale	69.700,95	-	345,95
TOTALE FCDE ACCANTONATO			3.324.880,05	114.198,84	3.439.078,89

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessuna somma è stata accantonata al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551, della legge 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del d.lgs. n. 175/2016.

L'Organo di revisione rileva che non sono presenti perdite risultanti dall'ultimo bilancio approvato delle aziende speciali e società partecipate dall'Ente.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 220.000,00, determinato tenendo conto delle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione rileva la prudenzialità delle quote accantonate rispetto agli esiti attesi del contenzioso esistente a carico dell'Ente al termine dell'esercizio.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente, ai sensi dell'art. 68 ter del Codice Enti Locali della Regione Trentino-Alto Adige, ha istituito un fondo per la corresponsione dell'indennità di fine mandato al Sindaco accantonando, al 31/12/2022, la somma di € 18.400,00. L'indennità di fine mandato è determinata nella misura di un'indennità di carica mensile per ciascun anno di mandato, proporzionalmente ridotta per periodi inferiori all'anno.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	10.300,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	8.100,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	18.400,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 393.000,00 relativi al trattamento di fine rapporto dei dipendenti comunali. L'ammontare dell'accantonamento è stato confermato rispetto allo scorso esercizio in quanto ritenuto congruo rispetto alle unità di personale previste in cessazione.

Fondo rischi passività potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato istituito un accantonamento per fondo rischi società partecipate a seguito del prudenziale assoggettamento ad IVA dei contributi in conto esercizio per il trasporto pubblico locale di Trentino Trasporti S.p.A. (nota di Trentino Trasporti s.p.a. di data 16/12/2022 e successiva corrispondenza). L'accantonamento è istituito per un valore stimato di € 272.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione stanziamenti nel fondo garanzia debiti commerciali non sussistendone i presupposti di legge.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, non avendo nulla da rilevare.

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:

2020	2021	2022
0,00%	0,00%	0,00%

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.664.556,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	11.867.310,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	6.449.138,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	21.981.004,20	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.198.100,42	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	-	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	-	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	2.198.100,42	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	-	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	341.021,73
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	56.836,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	-
TOTALE DEBITO	=	284.184,79

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.230.015,25	397.858,67	341.021,73
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	56.836,94	56.836,94	56.836,94
Estinzioni anticipate (-)	775.319,64	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	397.858,67	341.021,73	284.184,79
Nr. Abitanti al 31/12	21.596	21.557	21.557
Debito medio per abitante	18,42	15,82	13,18

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	-	-	-
Quota capitale	832.156,58	56.836,94	56.836,94
Totale fine anno	832.156,58	56.836,94	56.836,94

Nel 2022 l'Ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui o contratto nuovi mutui.

L'indebitamento in essere al 31/12/2022 è relativo esclusivamente alla restituzione alla Provincia Autonoma di Trento della quota erogata nel 2015 per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui.

Non vi sono osservazioni particolari in merito all'effettiva capacità di indebitamento dell'Ente.

Concessione di garanzie

Il Collegio rileva che non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione in sofferenza.

Contratti di leasing

Al 31/12/2022 l'Ente non aveva in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, per cui non ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. 112/2008, né costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

DEBITI FUORI BILANCIO

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

Nel corso dell'ultimo triennio l'Ente ha riconosciuto i seguenti debiti fuori bilancio:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-	3.568,24	-
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	950,00	-
Totale	-	4.518,24	-

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

1. non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio classificabili ai sensi dell'art. 194, c. 1, lett. a), del Tuel;
2. non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
3. non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	4.379.140,00	4.336.848,80	4.212.715,71	97,14%
Titolo II	10.698.797,00	10.926.686,87	7.280.838,88	66,63%
Titolo III	6.439.279,00	6.481.612,95	4.479.672,67	69,11%
Titolo IV	15.938.982,22	5.307.828,22	1.843.431,08	34,73%
Titolo V	-	-	-	

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di € 164.549,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2021. Il maggior gettito in autoliquidazione deriva tendenzialmente dalla tassazione degli immobili PAT e strumentali esclusi fino al 2021. Tale gettito è quantificato in € 114.200,00 circa. Nel 2021, inoltre, ai sensi dell'art. 14-ter della L.P. n. 14/2014, è stata applicata l'esenzione agli immobili classificati D2 e affittacamere (€ 12.776,83) e agli immobili delle agenzie viaggio e alloggi turistici CIPAT (€ 2.053,62).

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con

riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati sostanzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMIS	138.912,14	76.744,47	55.000,00	52.789,82
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	138.912,14	76.744,47	55.000,00	52.789,82

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2022	296.100,74	
Residui riscossi nel 2022	35.901,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 54.762,42	
Residui al 31/12/2022	314.961,88	106,37%
Residui della competenza	62.167,67	
Residui totali	377.129,55	
FCDE al 31/12/2022	367.751,70	97,51%

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

IMIS	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2022	284.016,46	
Residui riscossi nel 2022	34.059,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 54.762,42	
Residui al 31/12/2022	304.718,94	107,29%
Residui della competenza	62.167,67	
Residui totali	366.886,61	
FCDE al 31/12/2022	357.508,76	97,44%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per evasione TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2022	9.194,30	
Residui riscossi nel 2022	1.841,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2022	7.352,96	79,97%
Residui della competenza	-	
Residui totali	7.352,96	100,00%
FCDE al 31/12/2022	7.352,96	100,00%

Le somme non sono particolarmente significative in quanto l'Ente non gestisce direttamente il servizio in oggetto e pertanto non registra entrate a bilancio a titolo di imposte sui rifiuti.

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice	2020	2021	2022
accertamento	2.079.563,68	1.756.569,75	1.834.834,57
riscossione	1.234.890,97	1.159.906,69	1.100.836,81
%riscossione	59,38	66,03	60,00

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	1.046.605,79	878.655,78	917.417,29
Riscossioni competenza	622.382,39	580.276,61	550.418,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	424.223,40	298.379,17	366.998,88
entrata netta	622.382,39	580.276,61	550.418,41
destinazione a spesa corrente vincolata	569.258,94	530.721,01	503.412,67
% per spesa corrente	91,46%	91,46%	91,46%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per investimenti	-	-	-

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

Sanzioni CdS	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2022	2.661.294,16	
Residui riscossi nel 2022	363.355,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2022	2.297.938,79	86,35%
Residui della competenza	733.997,76	
Residui totali	3.031.936,55	
FCDE al 31/12/2022	2.527.632,51	83,37%

Si rileva che, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	270.354,24	490.833,75	408.831,86
Riscossione	270.354,24	490.833,75	408.831,86

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	314.000,00	73,18%
2020	264.000,00	97,65%
2021	220.000,00	44,82%
2022	221.000,00	54,06%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Fitti attivi e canoni patrimoniali	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2022	378.231,94	
Residui riscossi nel 2022	332.263,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- 1.921,00	
Residui al 31/12/2022	44.047,49	11,65%
Residui della competenza	-	
Residui totali	44.047,49	
FCDE al 31/12/2022	101.939,41	231,43%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2022	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	5.913.184,76	6.166.658,01	- 253.473,25
102	imposte e tasse a carico ente	501.055,98	480.507,96	20.548,02
103	acquisto beni e servizi	9.636.591,76	8.961.615,24	674.976,52
104	trasferimenti correnti	2.190.520,39	1.944.567,25	245.953,14
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	150,84	66,14	84,70
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	933.323,55	861.028,20	72.295,35
110	altre spese correnti	464.155,36	460.204,29	3.951,07
TOTALE		19.638.982,64	18.874.647,09	764.335,55

In merito si osserva un aumento di circa il 4% della spesa corrente sostenuta nel 2022 rispetto all'anno precedente dovuto, principalmente, alle maggiori spese di acquisto di beni e servizi (macroaggregato 3) relative, in particolare, all'aumento dei prezzi correlato al "caro energia".

Spese per il personale

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica. Attualmente gli enti sono soggetti al vincolo generale di contenimento della spesa corrente: secondo quanto stabilito dal comma 1-bis dell'art. 8 della L.P 27/2010, il protocollo di intesa in materia di finanza locale individua la riduzione delle spese di funzionamento, anche a carattere discrezionale, che è complessivamente assicurata dall'insieme dei Comuni e Unione di Comuni. Gli Enti locali adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità stabilite dal protocollo di intesa in materia di finanza locale.

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2022, approvato in data 16/11/2021, ha confermato, senza modifiche significative, la disciplina in materia di personale introdotta dal Protocollo d'intesa 2021 come dettagliata con le deliberazioni della Giunta provinciale n. 592 del 16/04/2021 e n. 1503 del 10/09/2021, estendendo all'anno 2022 la possibilità per i Comuni di assumere a tempo determinato, anche a tempo parziale, e per la durata massima di un anno non rinnovabile, con risorse a carico del bilancio comunale, personale da impiegare ai fini del potenziamento degli uffici preposti agli adempimenti connessi all'erogazione del beneficio di cui all'art. 119 del DL 34/2020.

Nel corso dell'ultimo triennio la spesa per il personale ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Dipendenti (rapportati ad anno)	135	135	139
Spesa per il personale	6.649.258,30	6.615.305,10	6.359.674,83
Spesa media per dipendente	49.253,77	49.002,26	45.753,06

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

- rendiconto 2020: 37,07%
- rendiconto 2021: 35,05%
- rendiconto 2022: 32,38%

RAZIONALIZZAZIONE DELLA SPESA

Nell'ambito del sistema provinciale, in coerenza con il quadro economico finanziario nazionale in materia di riduzione e razionalizzazione della spesa pubblica, ai fini degli obiettivi di risanamento di finanza pubblica è stato introdotto nell'anno 2012 il "Piano di Miglioramento della Pubblica Amministrazione" inteso quale strumento in grado di attuare la modernizzazione della Pubblica Amministrazione per la crescita e la competitività del sistema, attraverso obiettivi di spending review sia in termini di efficienza che di revisione della spesa (spesa aggredibile) in termini strategici, coinvolgendo tutti i livelli di governo.

I Comuni hanno avuto la possibilità di modulare le misure di contenimento sulla base della propria autonomia gestionale e organizzativa operando, in linea generale, interventi sul complesso di determinati aggregati anziché di attuare una riduzione lineare sulle singole voci di spesa.

Il parametro da monitorare ai fini della verifica del raggiungimento dell'obiettivo è stato definito dal: "totale dei pagamenti (competenza e residuo) contabilizzati nella funzione 1 "Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo" del titolo 1 "Spese correnti" rispetto al medesimo dato riferito al conto consuntivo 2012. Qualora la riduzione sulla funzione 1 non sia tale da garantire il raggiungimento dell'obiettivo assegnato, a quest'ultimo potranno concorrere anche le riduzioni operate su altre funzioni di

spesa, fermo restando che la Funzione I non può comunque aumentare.”.

Il piano di miglioramento ha interessato in particolare il periodo 2013-2017, per i comuni con popolazione superiore ai 5000 abitanti il momento per la verifica del conseguimento dell'obiettivo di riduzione e razionalizzazione della spesa pubblica è stato fissato attraverso la certificazione dei dati del consuntivo relativo all'anno 2019.

La riqualificazione della spesa corrente è stata quindi inserita all'interno del processo di bilancio con l'assegnazione di obiettivi di risparmio di spesa ai singoli enti locali da raggiungere entro i termini e con le modalità definite con successive delibere della Giunta provinciale.

Il Comune di Pergine Valsugana ha raggiunto gli obiettivi assegnati in termini di riduzione della spesa corrente registrando un margine positivo rispetto al valore di riferimento di contenimento della spesa. Alla luce dei risultati conseguiti in tale periodo, con il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020 è stato concordato di proseguire nell'azione di riqualificazione della spesa anche negli esercizi 2020-2024 assumendo come principio guida la salvaguardia del livello di spesa corrente raggiunto nel 2019 nella Missione 1, declinato in modo differenziato a seconda che il comune abbia o meno conseguito l'obiettivo di riduzione della spesa.

L'emergenza sanitaria da COVID-19 e le sue conseguenze, giudicate non ancora interamente valutabili, in termini di impatto finanziario sui bilanci comunali ha determinato la sospensione per gli esercizi 2020 e 2021 della definizione degli obiettivi di qualificazione della spesa dei comuni trentini.

Per effetto del protrarsi di tale emergenza e la necessità:

- di analizzare gli effetti a breve e lungo periodo che tale pandemia ha avuto sui bilanci degli enti locali sia in termini di minori entrate che di maggiori spese;
- di rivalutare l'efficacia di misure di razionalizzazione della spesa che si basano su dati contabili ante pandemia;

le parti firmatarie del Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2022 hanno sospeso anche per il 2022 l'obiettivo di qualificazione della spesa. Nessun limite è fissato per il contenimento della spesa contabilizzata nella Missione 1, come indicato nel Protocollo d'intesa per la finanza locale per il 2020 per il periodo 2020-2024.

Resta comunque ferma l'applicazione delle disposizioni che recano vincoli alla spesa relativamente all'assunzione di personale.

Spese di rappresentanza

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 e non utilizzate per € 577.457,63.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono state registrate economie relative a maggiori spese certificate in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato 2021 e 2022 non emergono ristori specifici di spesa non utilizzati.

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

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

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 originari;
- 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.

	entra
fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 47.541,52
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 456.419,00
Totale	€ 503.960,52
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 655.842,29
Totale	€ 655.842,29

Risultano, inoltre, assegnate a tal fine con deliberazione della Giunta provinciale n. 2031/2022 "sostegno incremento prezzi" risorse con complessivi € 151.881,77

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha utilizzato: entrate correnti ordinarie in aggiunta al trasferimento statale e provinciale.

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022),proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Elenco degli organismi partecipati direttamente dall'Ente.

DENOMINAZIONE	CODICE FISCALE / PARTITA IVA	% PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERGINE	SITI INTERNET SEZIONE TRASPARENZA**
AMAMBIENTE S.p.A.	01812230223	72,671%	www.amambiente.it
AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA LAGORAI Soc. Coop.	02043090220	1,92%	www.visitvalsugana.it
TRENTINO MOBILITÀ S.p.A.	01606150223	0,52%	www.trentinomobilita.it
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI Soc. Coop.	01533550222	0,54%	www.comunitrentini.it
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.	02002380224	0,1858%	www.trentinoriscossionispa.it
TRENTINO DIGITALE S.p.A.	00990320228	0,0895%	www.trentinodigitale.it
FARMACIE COMUNALI S.p.A.	01581140223	0,01%	www.farcomtrento.com
TRENTINO TRASPORTI S.p.A.	01807370224	0,0029%	www.trentinotrasporti.it
AZIENDA SPECIALE SERVIZI INFANZIA E FAMIGLIA G.B. CHIMELLI	P.IVA 01186070221 C.F. 80010630228	100%	www.asifchimelli.eu

La Giunta comunale con deliberazione n. 178 di data 20/12/2022 ha individuato gli enti strumentali e società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) del Comune di Pergine Valsugana, e quindi il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2022, secondo le disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011.

Le società comprese nel G.A.P. sono Amambiente s.p.a., Trentino Mobilità s.p.a., Trentino Trasporti s.p.a., Farmacie Comunali s.p.a. Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop., Trentino Riscossioni s.p.a., Trentino Digital s.p.a. e ASIF G.B. Chimelli; le medesime organizzazioni sono ricomprese anche nell'area di consolidamento.

Crediti e debiti reciproci

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

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

e partecipati fatta eccezione per la società Azienda per il Turismo Valsugana soc.coop. la quale, dal 2017, non è più obbligata alla revisione legale e per le partecipate indirette SET Distribuzione s.p.a. e Dolomiti Energia Holding s.p.a. in quanto i loro revisori asseverano solamente i debiti e crediti relativi alle società nelle quali l'Ente detiene una partecipazione diretta.

I saldi contenuti nel prospetto dimostrativo inviato da Trentino Mobilità s.p.a. non sono stati riconciliati con i saldi presenti nella contabilità dell'Ente per le motivazioni dettagliatamente indicate nella Relazione della Giunta al rendiconto e condivise dall'Organo di revisione.

Esternalizzazione dei servizi

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

servizio	organismo partecipato	spese per contratti di servizio	altre spese	totale
gestione servizi all'infanzia e a favore della persona e della famiglia	ASIF G.B. Chimelli	2.293.679,00	23.800,00	2.317.479,00
multiutility	AMAMBIENTE S.p.A.	387.671,10	851.095,65	1.238.766,75
promozione turistica del territorio	Azienda per il Turismo Valsugana Lagorai Soc. Coop.	0,00	155.695,37	155.695,37
corsi di formazione e aggiornamento dipendenti/amministratori; servizi strumentali compiti istituzionali	Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	0,00	30.451,53	30.451,53
servizio pubblico di farmacia	Farmacie Comunali S.p.A.	0,00	41,32	41,32
gestione servizi informatici	Trentino Digitale S.p.A.	0,00	72.876,27	72.876,27
gestione parcheggi e bike sharing	Trentino Mobilità S.p.A.	8.485,16	762,50	9.247,66
accertamento, liquidazione e riscossioni entrate	Trentino Riscossioni S.p.A.	652.001,91	1.935,81	653.937,72
trasporto pubblico urbano	Trentino Trasporti S.p.A.	440.000,00	400,00	440.400,00
TOTALE		3.781.837,17	1.137.058,45	4.918.895,62

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 47 di data 19/12/2018 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.

Si rammenta che, nell'ambito territoriale locale, ai sensi dell'art. 18, c. 3-bis, della L.P. n. 1/2005 e dall'art. 24, c. 4, della L.P. n. 19/2016 e ss.mm.ii., gli Enti locali della Provincia Autonoma di Trento sono tenuti, con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla cognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette ed indirette, e ad adottare un programma di razionalizzazione, soltanto qualora siano detentori di partecipazioni in società che integrino i presupposti nelle norme a riferimento.

La norma provinciale, quindi, attribuisce alla cognizione cadenza triennale, attribuendo carattere facoltativo all'aggiornamento annuale.

Con deliberazione n. 76 del 29/12/2021 il Consiglio comunale ha approvato la "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute alla data del 31/12/2020 ex art. art. 7, comma 11, legge provinciale 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e ss.mm." concernente tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Pergine Valsugana alla data del 31/12/2020 nonché il relativo programma di razionalizzazione che prevede la razionalizzazione di AMNU S.p.A. tramite fusione per incorporazione in STET S.p.A., la dismissione delle partecipazioni indirette in Riva del Garda – Fiere Congressi S.p.A.,

Azienda per il Turismo Trento, Monte Bondone, Valle dei laghi Soc. Cons. a r.l., Caf Interregionale Dipendenti S.r.l. (detenute attraverso la società tramite Trentino Trasporti S.p.A.) e Cassa Rurale di Trento, Lavis, Mezzocorona e Valle di Cembra BCC (detenuta attraverso il Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.). Con il medesimo provvedimento è stato dato atto dell'intervenuta dismissione della partecipazione nella società Centro Servizi Condivisi Soc. Cons. a r.l. (detenuta tramite Trentino Digitale S.p.A., Trentino Riscossioni S.p.A. e Trentino Trasporti S.p.A.) cessata al termine della procedura di liquidazione ordinaria. Con deliberazione n. 177 di data 20/12/2022 la Giunta comunale ha approvato la relazione anno 2022 in merito allo stato di attuazione della razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie detenute al 31 dicembre 2020 dal Comune di Pergine Valsugana di cui alla delibera del Consiglio Comunale n. 76 del 29/12/2021.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione rileva che, ad oggi, non tutte le società partecipate dall'Ente hanno ancora approvato i bilanci dell'esercizio 2022 e che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti ad eccezione di ASIF G.B. Chimelli che nel 2020 ha subito una perdita di esercizio pari ad € 81.863,89.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

Nome del progetto o CUP	Azioni attivate / da attivare	Supporto tecnico-organizzativo-funzionale	Misone	Componente	Linea d'intervento	Termino previsto dal cronoprogramma dell'intervento approvato	Importo	Importo finanziamento	Fase di Attuazione	Note (imputazione a Bilancio)
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	(k)
PNRR M2 C4 INV. 2.2. IP: eff. en. Pergine MADRANO E CANZOLINO - CUP J36G19000160003	ultimo	esterno	2	4	INV 2.2	ultimo	125.625,63	125.625,63	concluso e rendicontato, attesa saldo	su esercizio 2021
PNRR M2 C4 INV. 2.2. IP: interventi eff.en.2021 PERNIGNE COSTASAVINA VIARAGO MADRANO CANZOLINO - CUP J39J21004730001	ultimo	interno	2	4	INV 2.2	ultimo	220.929,77	220.929,77	concluso e rendicontato, attesa saldo	su esercizi 2021-2022
PNRR M2 C4 INV. 2.2. IP: Interventi di effi energetico 2022 a Pergine Valsugana e Cîrè - CUP J32E2000110006	in corso	esterno	2	4	INV 2.2	31.12.2023	130.000,00	130.000,00	in corso	su esercizi 2022-2023
PNRR M4 C1 INV 1.1 Aciolo Nido Viale Petri - CUP J31B22000200006	appaltato	esterno	4	1	INV 1.1	30.06.2026	3.376.400,00	2.376.000,00	aggiudicato - lavori da consegnare	su esercizi 2022-2025
PNRR M4 C1 INV 1.2 Scuola elementare Canezza: realizzazione mensa - CUP J34F22000050006	appaltato	esterno	4	1	INV 1.2	30.06.2026	548.045,08	363.279,45	esecuzione in corso	su esercizi 2022-2023
PNRR M1 C3 INV 1.3 Teatro comunale: efficientamento energetico - CUP J34J22000010006	appaltato	esterno	1	3	INV 1.3	30.09.2023	266.717,00	266.000,00	esecuzione in corso	su esercizi 2022-2023
PNRR M1 C1 INV 1.2 ICT Abilitazione al cloud PA locali - CUP J31C22000290006	da avviare nel 2023	da affidare	1	1	INV 1.2	da avviare	208.807,00	208.807,00	da avviare nel 2023	su esercizio 2023
PNRR M5 C2 INV 2.1 Riqualificazione zona NORD - CUP J39J21003450005	appaltato	esterno	5	2	INV 2.1	31.03.2026	1.342.551,32	1.305.000,00	aggiudicato - lavori da consegnare	su esercizi dal 2022 al 2025
PNRR M5 C2 INV 2.1 Riqualificazione zona EST e OVEST del centro storico - CUP J39J21003460005	appaltato	esterno	5	2	INV 2.1	31.03.2026	1.356.000,00	1.321.000,00	aggiudicato - lavori da consegnare	su esercizi dal 2022 al 2025
PNRR M5 C2 INV 2.1 Riqualificazione zona NORD EST del centro storico - CUP J39J21003470005	appaltato	esterno	5	2	INV 2.1	31.03.2026	1.276.000,00	1.189.000,00	aggiudicato - lavori da consegnare	su esercizi dal 2022 al 2025
PNRR M5 C2 INV 2.1 Riqualificazione zona SUD del centro storico - CUP J39J21003480005	appaltato	esterno	5	2	INV 2.1	31.03.2026	1.220.398,24	1.185.000,00	aggiudicato - lavori da consegnare	su esercizi dal 2022 al 2025
Scuola elementare Madrano: adeguamento antisismico	in attesa		2	4	INV 2.2	attesa	1.745.000,00		in attesa assegnazione	a previsione esercizio 2023
Scuola elementare Canezza: adeguamento antisismico	in attesa		2	4	INV 2.2	attesa	755.000,00		in attesa assegnazione	a previsione esercizio 2023
Opere di prevenzione e messa in sicurezza da rischi frane sul versante a protezione nuova ciclopedinale con Basella di Piné - località Volpare - Canezza	in attesa		2	4	INV 2.2	attesa	1.500.000,00		in attesa assegnazione	a previsione esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora assunto una specifica delibera di cognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2022	2021	VARIAZIONI
IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	677.338,77	412.172,34	265.166,43
Immobilizzazioni materiali	166.133.259,95	167.074.600,63	-941.340,68
Immobilizzazioni finanziarie			
<i>Partecipazioni in:</i>			
Partecipazioni in imprese controllate	49.065.035,87	44.735.881,33	4.329.154,54
Partecipazioni in imprese partecipate	98.960,15	93.207,18	5.752,97
Partecipazioni verso altri soggetti	383.309,78	382.960,60	349,18
<i>Crediti verso:</i>			
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
imprese controllate	2.116.142,00	2.116.142,00	0,00
imprese partecipate	92.643,95	92.643,95	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	51.756.091,75	47.420.835,06	4.335.256,69
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	218.566.690,47	214.907.608,03	3.659.082,44
ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	11.208.600,69	14.788.767,00	-3.580.166,31
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Dipsonibilità liquide			
Conto di tesoreria	12.103.880,46	7.470.833,94	4.633.046,52
Altri depositi bancari e postali	618,36	652,40	-34,04
Denaro e valori in cassa	232,93		232,93
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	23.313.332,44	22.260.253,34	1.052.846,17
TOTALE Ratei e risconti	174.854,28	162.583,28	162.584,28
TOTALE DELL'ATTIVO	242.054.877,19	237.330.444,65	4.874.512,89
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2022	2021	VARIAZIONI
PATRIMONIO NETTO	193.101.991,89	191.371.136,49	1.730.855,40
FONDI RISCHI E ONERI	510.400,00	346.067,10	164.332,90
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	1.073.012,90	1.322.165,00	-249.152,10
DEBITI			
Debiti da finanziamento	284.188,12	341.022,19	-56.834,07
Debiti v/fornitori	4.646.225,35	4.383.673,68	262.551,67
Debiti per trasferimenti e contributi	2.050.819,87	3.268.451,39	-1.217.631,52
Altri debiti	1.969.367,07	1.718.695,32	250.671,75
TOTALE DEBITI	8.950.600,41	9.711.842,58	-761.242,17
TOTALE Ratei e risconti	38.418.871,99	34.579.232,88	34.579.233,88
TOTALE DEL PASSIVO	242.054.877,19	237.330.444,05	35.464.027,91
Conti d'ordine	16.189.018,89	13.933.027,21	2.255.991,68

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala il completo aggiornamento alla data del 31/12/2022.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad € 3.023,92.

Sulle miglioriie di beni di terzi l'Organo di revisione ha espresso il parere registrato al protocollo comunale n. 0003936 del 01/02/2022 verificando la convenienza dell'ente come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base metodo del patrimonio netto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.324.880,06 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello SP	11.208.600,69
(+)	FCDE economica	3.439.078,89
(+)	Depositi postali	618,36
(+)	Depositi bancari/valori in cassa	232,93
(-)	Saldo IVA a credito da dichiarazione	0,00
(-)	Crediti stralciati	0,00
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	0,00
(-)	Altri residui non connessi a crediti	0,00
RESIDUI ATTIVI =		14.648.530,87

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVOPatrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

+/-	Risultato economico dell'esercizio	-2.754.190,92
(+)	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	149.789,63
(-)	contributo permesso di costruire restituito	
(+)	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del PN	5.237.940,31
(-)	storno dividendi da rivalutazione	902.683,62
+/-	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		1.730.855,40

Il patrimonio netto è così suddiviso:

lett.	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	FONDO DI DOTAZIONE	0,00
II	RISERVE	195.856.182,81
a)	da risultato economico esercizi precedenti	0,00
b)	da capitale	4.398.375,07
c)	da permessi di costruire	20.942.295,78
d)	Riserve <u>indisponibili</u> per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per ibeni culturali	133.249.102,06
e)	Altre riserve <u>indisponibili</u>	31.146.529,75
f)	Altre riserve disponibili (variaz. raccordo dal 2021)	6.119.880,15
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	-2.754.190,92
IV	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00
V	RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	0,00
	Totale PATRIMONIO NETTO	193.101.991,89

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

A partire dal 2017, a seguito della costituzione delle “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, il fondo di dotazione presenta un valore negativo.

Descrizione	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Fondo dotazione	40.315.547,47	-15.362.302,97	-15.362.302,97	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio 2019 a seguito dell'approvazione del rendiconto 2018 il Fondo di dotazione è stato compensato mediante l'utilizzo delle riserve di rivalutazione del patrimonio per € 15.362.302,97.

L'Ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di portare a nuovo il risultato economico negativo dell'esercizio.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

Descrizione Altri Fondi per rischi e oneri	2022
Fondo rischi da contenzioso	220.000,00
Fondo rischi società partecipate/aziende	0,00
Fondo indennità di fine mandato	18.400,00
Fondo rischi potenziali da fideiussione	0,00
Accantonamento altre passività potenziali	272.000,00
Totale euro	510.400,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	8.952.083,50
(-)	Debiti da finanziamento	284.184,79
(-)	Saldo IVA a debito da dichiarazione	1.483,09
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	0,00
(+)	Residuo Titolo V anticipazioni	0,00
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV	0,00
(+)	Altri residui non connessi a debiti	0,00
RESIDUI PASSIVI =		8.666.415,62

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per € 405.680,83 riferite a proventi concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per € 36.720.156,43 riferiti a contributi ottenuti da:

Contributi agli investimenti	
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	547.925,16
Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	11.233.672,57
Contributi agli investimenti da Aziende sanitarie locali	210.147,85
Contributi agli investimenti da Comuni	117.672,86
Contributi agli investimenti da Comunità Montane	4.709.475,90
Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	2.087.427,76
Contributi agli investimenti da Ministeri	64.457,51
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	16.205.415,36
Contributi da famiglie	87.592,00
Contributi da imprese	1.456.369,46
Contributi da Istituzioni sociali private	0,00
Totale	36.720.156,43

Al 31/12/2022 l'importo dei contributi per investimenti è aumentato di € 3.648.491,56.

La quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo è pari ad € 1.058.471,37.

CONTO ECONOMICO

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

		2022	2021
A) Componenti positivi della gestione	+	21.120.103,56	20.442.428,43
B) Componenti negativi della gestione	-	25.386.507,55	24.375.183,45
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione		-4.266.403,99	-3.932.755,02
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi da partecipazioni	+	902.683,62	555.018,71
Altri proventi finanziari	+	21.096,76	10.748,98
Interessi ed altri oneri finanziari	-	150,84	66,14
D) Totale proventi e oneri finanziari		923.629,54	565.701,55
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	+	0,00	0,00
Svalutazioni	-	0,00	125.302,80
Totale rettifiche		0,00	-125.302,80
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	+	1.544.826,38	1.309.350,15
Oneri straordinari	-	509.752,78	747.850,22
Totale proventi ed oneri straordinari		1.035.073,60	561.499,93
Risultato economico di esercizio prima delle imposte		-2.307.700,85	-2.930.856,34
Imposte	-	446.490,07	448.647,09
Risultato economico di esercizio		-2.754.190,92	-3.379.503,43

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2022 è una perdita pari ad € 2.754.190,92 in diminuzione rispetto alla perdita conseguita nell'esercizio 2021 (€ 3.379.503,43). A tale minore perdita ha contribuito in particolare il saldo della gestione dei proventi ed oneri finanziari.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € 902.683,62 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% partecipazione	Importo utili distribuiti
AMAMBIENTE SPA	72,671%	900.387,63
TRENTINO MOBILITÀ SPA	0,520%	1.262,70
TRENTINO DIGITALE SPA	0,0895%	923,29
FARMACIE COMUNALI SPA	0,010%	110,00
TOTALE	euro	902.683,62

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili. Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote ammortamento		
2020	2021	2022
5.648.016,50	5.696.240,67	5.909.001,08

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Proventi straordinari (€ 1.544.826,38):

Sopravvenienze attive e insussistenze passive		
Sopravvenienze attive	236.399,41	Riduzioni da FCDE
Sopravvenienze attive	259.814,16	Maggiori residui attivi – da riaccertamento ordinario
Sopravvenienze attive	13,05	Rilevazione sopravvenienza attiva per indennità d'esproprio
Insussistenze passive	364.919,20	Accantonamento fondi
Insussistenze passive	-100.929,69	Rettifica Insussistenze del passivo da riaccertamento ordinario titolo 2 - Spese in conto capitale macroaggregato 2 - investimenti lordi
Insussistenze passive	400.297,12	Minori residui passivi - da riaccertamento ordinario titolo 1 -2
Insussistenze passive	741,89	Insussistenze Titolo 7 – Servizio c/terzi-Partite di giro – da riaccertamento ordinario
Insussistenze passive	17.416,58	Allineamento valori iva in sospensione
Insussistenze passive	6.006,00	Rettifica registrazione da finanziaria per scrittura da patrimonio
Crediti d'imposta	6.868,33	Credito IRAP risultante dalla dichiarazione IRAP 2022 - Periodo di imposta 2022 Credito Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR risultante dalla dichiarazione 770/2022
TOTALE	1.191.546,05	

Plusvalenze patrimoniali		
Plusvalenze patrimoniali	21.662,91	Cessione di terreni
Plusvalenze patrimoniali	68.575,19	Alienazione di fabbricati
Plusvalenze patrimoniali	2.500,00	Alienazione di mezzi di trasporto stradali
TOTALE	92.738,10	

Permessi da costruire		
Proventi da permessi da costruire	221.000,00	importo ctr concessione a finanziamento della parte corrente del bilancio 2022
Proventi da permessi da costruire	38.042,23	importo ctr concessione a finanziamento dell'agevolazione acquisto prima abitazione
TOTALE	259.042,23	

Altri proventi straordinari		
Altri proventi straordinari	1.500,00	Diritto reale Costituzione e vendita diritto di superficie su p.ed. 425 >-< in C.C. Canale
TOTALE	1.500,00	

Oneri straordinari (€ 509.752,78):

Insussistenze attive		
Insussistenze attive	2.500,00	Rettifica crediti da patrimonio (2021) Rilevazione insussistenza - cessione dell'autocarro usato marca IVECO - in applicazione principio esigibilità
Insussistenze attive	399.600,75	Minori entrate da riacertamento ordinario
Insussistenze attive	-166,41	Scritture rettifica erario c/iva
Insussistenze attive	30.671,59	tributi: sgravi e restituzione di tributi relativi a esercizi precedenti
Insussistenze attive	1.358,65	tributi: sgravi e restituzione di tributi relativi a esercizi precedenti U.T.
Totale sopravv.passive/insuss.attive	433.964,58	

Minusvalenze patrimoniali		
Minusvalenze patrimoniali	8.505,67	Minusvalenze da alienazione patrimoniali
Totale minusvalenze	8.505,67	

Altri oneri straordinari		
Altri oneri straordinari	49.434,62	Agevolazione per l'acq. prima abitazione art. 90 bis della L.P. 15/2015
Altri oneri straordinari	14.680,73	Rimborso contributo di costruzione
Altri oneri straordinari	3.167,18	Rimborso importi versati in eccesso dal Consorzio B.I.M. Brenta
Totale altri oneri straordinari	67.282,53	

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che la relazione della Giunta è stata predisposta in aderenza 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. In particolare, risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle risultanze delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate non si segnalano irregolarità.

Si raccomanda in ogni caso di mantenere sotto controllo la spesa corrente con azioni volte alla sua riqualificazione allo scopo di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Si attestano l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, la salvaguardia degli equilibri finanziari nonché

- ✓ l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- ✓ l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- ✓ un discreto stato di realizzazione e di ultimazione dei programmi;
- ✓ un apprezzabile volume degli investimenti in conto capitale ed una buona percentuale di realizzo della programmazione;
- ✓ il buon risultato finanziario di amministrazione e l'avanzo economico di parte corrente che stanno ad indicare una sostanziale equilibrata gestione delle risorse e una buona capacità di risparmio.

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.

Trento, 10 maggio 2023

Il Collegio dei revisori

dott. Flavio Bertoldi

dott.ssa Luisa Angeli

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)