

## COMUNE DI SAN MICHELE ALL'ADIGE

*Provincia di Trento*

### ***Relazione dell'organo di revisione***

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

#### **Il Revisore dei conti**

DOTT.SSA LUCIA CORRADINI
--------------------------

LUCIA CORRADINI

CORSO MAZZINI 3

38017 – MEZZOLOMBARDO (TN)

Tel. 0461/600065 – Fax 0461/609462

E-mail: [luciacorradini@studiocorradini.info](mailto:luciacorradini@studiocorradini.info)

Pec: [lucia.corradini@pec.odctrento.it](mailto:lucia.corradini@pec.odctrento.it)

## **Comune di San Michele all'Adige**

**Verbale n. 3 del 10 maggio 2023**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

Il revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di delibera consiliare avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **presenta**

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

Mezzolombardo, 10 maggio 2023

IL REVISORE

Lucia Corradini

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Lucia Corradini, nominata con decreto del Commissario Straordinario n. 71 del 08/07/2020, premesso che:

1. ricevuta in data 05/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 65 del 05/05/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12/10/2021  
Il revisore ha accertato che l'Ente ha trasmesso alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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

2. visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
3. viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
4. visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
5. visti il D.lgs. 118/2011;
6. vista la L.P. 18/2015;
7. visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
8. visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 05/02/2019;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>28</b>
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	16
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal revisore risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- 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 San Michele all'Adige registra una popolazione alla data del 01/01/2022 di n. 4.011 abitanti e alla data del 31/12/2022 di n. 4.069 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha avuto la necessità di attivare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il revisore precisa che l'Ente:

- non partecipa a Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;
- è istituito, a far data dall'01/01/2020, a seguito di processo di fusione per incorporazione.

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

Il revisore ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo", al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio.
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti.
- 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;
- nel corso del 2022 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria;
- l'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016: si tratta della realizzazione e la gestione di un asilo nido. L'Amministrazione comunale ha stipulato un contratto di concessione in data 03.02.2014 che prevede la progettazione, la realizzazione delle opere di ristrutturazione e l'adeguamento antisismico di un immobile di proprietà comunale, e la gestione dell'Asilo Nido nel Comune di San Michele all'Adige. La durata della concessione è stabilita in anni 30. Il concessionario ha assunto gli obblighi di effettuare le opere sopra riportate, e il Comune, come controprestazione, ha garantito per tutta la durata trentennale della concessione l'uso esclusivo in comodato gratuito dell'immobile al fine di svolgervi il servizio di asilo nido. Il concessionario ha inoltre il diritto ad incamerare in via diretta ed esclusiva i proventi derivanti dalla gestione del servizio asilo nido.
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2023, 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;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari come da normativa vigente;

- 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

Il revisore ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 1.836.923,64, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.187.230,12
RISCOSSIONI	(+)	967.817,15	3.784.258,49	4.752.075,64
PAGAMENTI	(-)	720.507,28	3.736.309,94	4.456.817,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.482.488,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.482.488,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.403.325,84	847.476,60	3.250.802,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	37.764,41	1.320.951,47	1.358.715,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			95.855,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.441.795,88
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>1.836.923,64</b>

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.204.554,57	€ 1.620.307,91	€ 1.836.923,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 391.599,43	€ 375.893,93	€ 382.407,97
Parte vincolata (C)	€ 77.846,31	€ 32.703,21	€ 62.061,25
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 323.347,67	€ 353.761,41	€ 380.201,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 411.761,16	€ 857.949,36	€ 1.012.252,89

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione 2021	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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 80.500,00		€ -	€ -	€ 80.500,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 12.644,58					€ 12.644,58	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 80.000,00									€ 80.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 857.949,36	€ 45.893,93	€ 50.000,00	€ 199.500,00	€ -	€ 20.058,63	€ -		€ 273.761,41
Valore monetario della parte	€ 1.620.307,91	€ 857.949,36	€ 45.893,93	€ 50.000,00	€ 280.000,00	€ 12.644,58	€ 20.058,63	€ -	€ -	€ 353.761,41

Il revisore 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 425.526,32
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.202.616,07
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.537.651,46
<b>SALDO FPV</b>	€ 664.964,61
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 34.319,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 11.496,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 22.822,56
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 425.526,32
<b>SALDO FPV</b>	€ 664.964,61
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 22.822,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 173.144,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.447.163,33
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 1.836.923,64

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>308.326,55</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	42.002,62
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>266.323,93</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	87.014,04
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>179.309,89</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>104.256,32</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>104.256,32</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>104.256,32</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>412.582,87</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		42.002,62
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>370.580,25</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		87.014,04
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>283.566,21</b>

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 412.582,87
- W2 (equilibrio di bilancio): € 370.580,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 283.566,21



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

Il revisore ha verificato

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 80.822,55	€ 95.855,58
FPV di parte capitale	€ 2.121.793,52	€ 1.441.795,88
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 98.894,20	€ 80.822,55	€ 95.855,58
- 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 *	€ 93.205,40	€ 77.669,78	€ 87.737,99
- 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**	€ 5.688,80	€ 3.152,77	€ 8.117,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.677.210,69	€ 2.121.793,52	€ 1.441.795,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 68.541,94	€ 580.348,92	€ 398.584,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.608.668,75	€ 1.541.444,60	€ 1.043.211,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	87.737,99
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	8.117,59
Altro	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>95.855,58</b>

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 42 del 28/03/2023 munito del parere del revisore.

Il revisore ha verificato:

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.405.462,14	€ 967.817,15	€ 2.403.325,84	-€ 34.319,15
Residui passivi	€ 769.768,28	€ 720.507,28	€ 37.764,41	-€ 11.496,59

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	34.090,85	€ 8.754,52
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€ 2.742,07
Gestione servizi c/terzi	€	228,30	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€	34.319,15	€ 11.496,59

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

Ha verificato inoltre che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

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

Il revisore ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Il revisore ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>					€ 311.764,09	€ 311.764,09
<b>Titolo II</b>						€ -
<b>Titolo III</b>	€ 2.479,13	€ 7.249,88	€ 1.132,15	€ 2.169,55	€ 63.265,06	€ 76.295,77
<b>Titolo IV</b>	€ 1.222.074,15	€ 319.753,98	€ 280.589,56	€ 480.915,25	€ 457.684,19	€ 2.761.017,13
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VI</b>	€ 63.842,94					€ 63.842,94
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 11.016,03		€ 10.355,80	€ 1.747,42	€ 14.763,26	€ 37.882,51
<b>Totali</b>	€ 1.299.412,25	€ 327.003,86	€ 292.077,51	€ 484.832,22	€ 847.476,60	€ 3.250.802,44
Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 1.183,83	€ 3.230,84	€ 275,62	€ 8.854,98	€ 486.138,36	€ 499.683,63
<b>Titolo II</b>	€ 988,05	€ 30,00	€ 135,62	€ 957,97	€ 816.568,40	€ 818.680,04
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>						€ -
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 6.300,00	€ 11.000,00	€ 820,00	€ 3.987,50	€ 18.244,71	€ 40.352,21
<b>Totali</b>	€ 8.471,88	€ 14.260,84	€ 1.231,24	€ 13.800,45	€ 1.320.951,47	€ 1.358.715,88

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	14.062,80	14.062,80	14.062,80	33.837,80	33.837,80	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	884,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,612463		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	300,01	849,99	1.590,61	2.787,84	267,49	287,49	267,49	127,19
	Riscosso c/residui al 31.12	200,01	650,00	1.368,00	2.587,85	-	20,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,9567637		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

### **Servizi conto terzi e partite di giro**

Il revisore 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.

Il revisore 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**

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.482.488,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.482.488,54

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 805.062,71	€ 1.187.230,12	€ 1.482.488,54
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 288.750,00	€ 285.265,63

La cassa vincolata è costituita dal contributo provinciale per la realizzazione della nuova piazza di accesso all'abitato di San Michele all'Adige, incassato nell'anno 2021 e non è mai stata utilizzata ai sensi dell'art. 195 Tuel.

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

Il revisore ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nella pagina seguente la tabella delle riscossioni e pagamenti

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.187.230,12			€ 1.187.230,12
Entrate Titolo 1.00	+	€ 956.726,85	€ 980.453,16	€ 884,00	€ 981.337,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.872.220,23	€ 996.238,28	€ 536.109,51	€ 1.532.347,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 929.705,72	€ 799.178,67	€ 25.596,40	€ 824.775,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti			€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 3.758.652,80	€ 2.775.870,11	€ 562.589,91	€ 3.338.460,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.658.803,75	€ 2.351.264,03	€ 492.732,95	€ 2.843.996,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 83.281,87	€ 83.281,87	€ -	€ 83.281,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 3.742.085,62	€ 2.434.545,90	€ 492.732,95	€ 2.927.278,85
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 16.567,18	€ 341.324,21	€ 69.856,96	€ 411.181,17
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 16.567,18	€ 341.324,21	€ 69.856,96	€ 411.181,17
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.568.870,96	€ 433.000,07	€ 98.327,24	€ 531.327,31
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 370.742,94	€ -	€ 306.900,00	€ 306.900,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 3.939.613,90	€ 433.000,07	€ 405.227,24	€ 838.227,31
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=L1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 3.939.613,90	€ 433.000,07	€ 405.227,24	€ 838.227,31
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.142.414,87	€ 729.857,18	€ 210.352,74	€ 940.209,92
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 2.142.414,87	€ 729.857,18	€ 210.352,74	€ 940.209,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 2.142.414,87	€ 729.857,18	€ 210.352,74	€ 940.209,92
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 1.797.199,03	€ 296.857,11	€ 194.874,50	€ 101.982,61
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 986.347,55	€ 575.388,31	€ -	€ 575.388,31
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.002.529,09	€ 571.906,86	€ 17.421,59	€ 589.328,45
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	=	€ 2.984.814,79	€ 47.948,55	€ 247.309,87	€ 1.482.488,54

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

Il revisore 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.

Il revisore ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- 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 - **6 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, che ammonta ad euro 7.099,12.

## **Analisi degli accantonamenti**

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

Il revisore ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 12.407,97.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il revisore ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 34.319,15 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 34.319,15, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.



### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Il revisore dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

L'Ente non ha accantonato fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni, società partecipate.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

Euro 50.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 100.000,00, accantonati nel rendiconto 2022

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

Il revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 220.000,00 per il trattamento di fine servizio del personale dipendente dell'Ente.

Il revisore ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non ha avuto la necessità di accantonare somme al Fondo di garanzia debiti commerciali sulla base delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

## **Analisi delle entrate e delle spese**

### **Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	925.200,00	980.453,16	105,97
<b>Titolo 2</b>	1.336.110,72	1.308.002,37	97,90
<b>Titolo 3</b>	902.648,16	862.443,73	95,55
<b>Titolo 4</b>	1.167.210,78	890.684,26	76,31
<b>Titolo 5</b>	-	-	

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 330.670,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 prevalentemente per la variazione normativa intervenuta nel 2022 per cui gli enti strumentali della PAT sono divenuti soggetti passivi d'imposta e pertanto tenuti a versare direttamente l'imposta nelle casse comunali. In precedenza la PAT interveniva a copertura tramite apposito trasferimento compensativo contabilizzato nel Titolo II delle entrate.

Non ci sono somme rimaste a residuo.

Il revisore ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

### **TIA**

La TIA viene riscossa dall'Ente gestore ASIA di Lavis.

### **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	€ 211.647,23	€ 36.662,35	€ 315.798,03
Riscossione	€ 211.647,23	€ 36.662,35	€ 315.798,03

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	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 211.647,23		#DIV/0!
2021	€ 36.662,35		#DIV/0!
2022	€ 315.798,03		#DIV/0!

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

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2020	2021	2022
accertamento	€ 22.860,82	€ 41.348,23	€ 46.386,60
riscossione	€ 22.860,82	€ 41.348,23	€ 46.386,60
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 11.430,41	€ 15.913,48	€ 21.921,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 11.430,41	€ 15.913,48	€ 21.921,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 11.430,41	€ 15.913,48	€ 21.921,30
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 6.439,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 287,49	
Residui riscossi nel 2022	€ 20,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 267,49	93,04%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 267,49	
FCDE al 31/12/2022	€ 127,19	47,55%

### **Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il revisore rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

### Entrate per recupero evasione tributaria

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 15.675,61	€ 15.675,61	€ 2.310,95	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 15.675,61	€ 15.675,61	€ 2.310,95	€ -

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 33.837,80	
Residui riscossi nel 2022	€ 884,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 32.953,80	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		

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

Il revisore ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dalla normativa vigente.

### Spese

#### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti e in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi è così evidenziata:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.153.784,45	€ 1.189.615,79	35.831,34
102	imposte e tasse a carico ente	€ 103.458,11	€ 110.565,14	7.107,03
103	acquisto beni e servizi	€ 967.236,78	€ 1.094.785,86	127.549,08
104	trasferimenti correnti	€ 258.296,53	€ 307.680,12	49.383,59
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 31.972,58	€ 28.148,75	-3.823,83
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.824,53	€ 3.849,46	-975,07
110	altre spese correnti	€ 148.428,46	€ 102.757,27	-45.671,19
<b>TOTALE</b>		€ 2.668.001,44	€ 2.837.402,39	169.400,95

  

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 487.941,04	€ 1.380.107,06	892.166,02
203	Contributi agli investimenti	€ 58.325,36	€ 46.822,99	-11.502,37
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 124.872,87	€ 119.495,53	-5.377,34
<b>TOTALE</b>		€ 671.139,27	€ 1.546.425,58	875.286,31

Il revisore ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato la normativa vigente.

La deliberazione della Giunta Provinciale n. 592 di data 16 Aprile 2021 ha definito la "*Disciplina per l'assunzione di personale comunale per l'anno 2021*" stabilendo la dotazione standard per i comuni trentini, e confermando con detto provvedimento la possibilità per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, quale il Comune di San Michele all'Adige, di assumere nei limiti della spesa sostenuta nel 2019 indipendentemente dalla quantificazione della dotazione standard rispetto a quella effettiva.

Con la deliberazione della Giunta Provinciale n. 1798 di data 7 ottobre 2022, la Provincia di Trento ha provveduto all'adeguamento della disciplina in materia di personale degli enti locali unificando le deliberazioni n. 592 di data 16 aprile 2021 e n. 1503 di data 10 settembre 2021 (quest'ultima riguardante nello specifico assunzioni di personale da parte dei Comuni in gestione associata, assunzioni presso il Comun General de Fascia, assunzioni di personale di polizia locale) in un unico provvedimento e regolamentando tutte le disposizioni in materia, confermando la possibilità per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, quale il Comune di San Michele all'Adige, di assumere personale delle categorie diverse dalla figura segretarile purché il volume complessivo della spesa del personale dell'anno di assunzione non superi quella del 2019.

Parte dell'incremento della spesa per il personale dipendente, per gli arretrati erogati nel corso del 2022 e relativi al periodo 2019/2021, è coperto dal relativo trasferimento provinciale come previsto dal Protocollo di intesa per l'anno 2022.

### **Debiti fuori bilancio**

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 59.285,78	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 59.285,78</b>	<b>€ -</b>

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il revisore ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- 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
1,16%	1,07%	0,95%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 605.314,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.545.271,24	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 821.639,53	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 2.972.225,03	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 297.222,50	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022	€ 28.148,75	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 269.073,75	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 28.148,75	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,95%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 994.550,38
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 83.281,87
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 911.268,51

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.154.942,17	€ 1.075.755,33	€ 994.550,38
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 79.186,84	-€ 81.204,95	-€ 83.281,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.075.755,33</b>	<b>€ 994.550,38</b>	<b>€ 911.268,51</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.964,00	4.011,00	4.069,00
Debito medio per abitante	271,38	247,96	223,95

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 32.243,78	€ 30.225,67	€ 28.148,75
Quota capitale	€ 79.186,84	€ 81.204,95	€ 83.281,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 111.430,62</b>	<b>€ 111.430,62</b>	<b>€ 111.430,62</b>

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

### **Concessione di garanzie**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

### **Gestione emergenza sanitaria**

Il revisore 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 il revisore ha verificato che l'Ente ha applicato avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 12.644,58.

Il revisore ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

Il revisore ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e i ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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

### **Gestione emergenza energetica**

Il revisore ha verificato che l'Ente ha quantificato:

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

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 12.644,58
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 121.471,00
<b>Totale</b>	<b>€ 134.115,58</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 87.259,92
<b>Totale</b>	<b>€ 87.259,92</b>
<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
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).	

Il revisore 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 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24



aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

Il revisore 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 della sottoscritta, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2022 con delibera del C.C. n. 32 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

Il revisore ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022, sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale; le variazioni sono state conciliate con le scritture patrimoniali.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	33.639.678,14	32.739.241,85	900.436,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.657.040,07	4.176.055,39	480.984,68
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>38.296.718,21</b>	<b>36.915.297,24</b>	<b>1.381.420,97</b>
A) PATRIMONIO NETTO	35.656.733,82	34.820.978,58	835.755,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	150.000,00	50.000,00	100.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	220.000,00	280.000,00	-60.000,00
D) DEBITI	2.269.984,39	1.764.318,66	505.665,73
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>38.296.718,21</b>	<b>36.915.297,24</b>	<b>1.381.420,97</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

Il revisore 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.

Il revisore ha verificato che l'Ente sta provvedendo alla ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

Il revisore ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione,
- e) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati,
- d) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONSIDERAZIONI FINALI**

Il Revisore, in base alle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, non ha rilevato irregolarità contabili e finanziarie o altre inadempienze.

Il Revisore attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria nel pieno rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti e salvaguardia degli equilibri finanziari;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il corretto adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituti di imposta e degli obblighi contributivi;
- l'adeguatezza del sistema contabile ed il funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto dei vincoli all'assunzione di personale;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio.

## **CONCLUSIONI**

Il revisore, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Mezzolombardo, 10 maggio 2023

IL REVISORE     Dott.ssa Corradini Lucia