

**COMUNE DI BONDONE  
PROVINCIA DI TRENTO**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE RELATIVA AL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE E I SUOI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

**SONIA ROSSI – DOTTORE COMMERCIALISTA**

PASSAGGIO B. DISERTORI N. 15 – 38121 TRENTO (TN)  
TEL. +39 0461 097165 PEC: SONIA.ROSSI@PEC.ODCTRENTO.IT

## **Sommario**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>INTRODUZIONE .....</b>   | <b>4</b>  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO.....</b>  | <b>8</b>  |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....</b>  | <b>22</b> |
| <b>EFFETTI SULLA GESTINE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA .....</b>                  | <b>24</b> |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....</b>   | <b>26</b> |
| <b>CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE.....</b>   | <b>27</b> |
| <b>PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC).....</b> | <b>31</b> |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....</b>   | <b>31</b> |
| <b>IRREGOLARITA', RILEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....</b>   | <b>32</b> |
| <b>CONLCUSIONI.....</b>   | <b>32</b> |

**Comune di Bondone**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 5 del 07/07/2023**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

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

**approva**

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 Bondone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bondone, 07/07/2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott.ssa Sonia Rossi*

## **INTRODUZIONE**

**La sottoscritta** Sonia Rossi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 01/06/2021,

- Ricevuta in data 28/06/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 28/06/2023, 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) Stato patrimoniale (il comune ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti ed ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021.

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

- Visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 19/12/2019.

### **TENUTO CONTO CHE**

- Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, 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:

|  | Anno 2022 |
|--|-----------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>   | 16        |
| di cui variazioni di Consiglio   | 5         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel        | 1         |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021             | -         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               | -         |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                      | 10        |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | -         |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | -         |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità             | -         |

- Le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### **RIPORTA**

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

## **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 643 abitanti.

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 precisa che:

- L'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- L'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- L'Ente non è terremotato;
- L'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- L'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini e al Consorzio per il servizio di vigilanza boschiva della Valle del Chiese;
- L'Ente partecipa alla gestione associata per il servizio di Polizia locale della Valle del Chiese e alla Gestione associata tra i comuni di Storo Bondone e Castel Condino per i servizi di Segreteria ed affari generali, finanziario, demografico, elettorale, informatico e tecnico.

L'Organo di revisione 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 "approvato dalla Giunta";
- L'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- Nel corso dell'esercizio 2022, 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 caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 31/01/2023 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 nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
  - L'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022: (non ricorre la fattispecie)
    - Obiettivi di servizio per il sociale;
    - Obiettivi di servizio per asili nido;
    - Obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022);
  - 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

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di euro 484.078,44 come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE                 |                            |                              |
|---|------------|--------------------------|----------------------------|------------------------------|
|   |            | RESIDUI                  | COMPETENZA                 | TOTALE                       |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |                          |                            | 477.053,76                   |
| RISCOSSIONI<br>PAGAMENTI  | (+)<br>(-) | 608.158,76<br>492.337,66 | 908.353,28<br>1.241.361,38 | 1.516.512,04<br>1.733.699,04 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |                          |                            | 259.866,76                   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |                          |                            | -                            |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |                          |                            | 259.866,76                   |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 362.879,35               | 764.657,27                 | 1.127.536,62                 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 155.887,78               | 623.999,88                 | 779.887,66                   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |                          |                            | 5.072,46                     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |                          |                            | 118.364,82                   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>   | (=)        |                          |                            | <b>484.078,44</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)                       | 526.046,14 | 547.529,93 | 484.078,44 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |            |            |            |
| Parte accantonata (B)                                 | 77.077,80  | 71.955,24  | 102.102,16 |
| Parte vincolata (C)                                   | 84.717,94  | 32.640,10  | 59.431,14  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 43.130,53  | 142.891,36 | 95.229,86  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 321.119,87 | 300.043,23 | 227.315,28 |

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

- Vincolato;
- Destinato ad investimenti;
- Libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

| <i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1</i>  | <i>Totali</i> | <i>Parte disponibile</i> | <i>Parte accantonata</i> |                            |             | <i>Parte vincolata</i> |          |          |          | <i>Parte destinata agli investimenti</i> |
|---|---------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------|------------------------|----------|----------|----------|--|
|   |               |                          | 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  | -             |                          | -                        | -                          | -           |                        |          |          |          |  |
| Utilizzo parte vincolata  | -             |                          |                          |                            |             |                        |          |          |          |  |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti  | -             |                          |                          |                            |             |                        |          |          |          |  |
| Valore delle parti non utilizzate   | -             | -                        | -                        | -                          | -           | -                      | -        | -        | -        |  |
| <b>Valore monetario della parte</b>   | <b>-</b>      | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 | <b>-</b>                   | <b>-</b>    | <b>-</b>               | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>-</b>                                 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: |               |                          |                          |                            |             |                        |          |          |          |  |

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:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                     |
|--|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2022</b>         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | <b>- 192.350,71</b> |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | <b>243.982,07</b>   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | <b>123.437,28</b>   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | <b>120.544,79</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 6.044,92            |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 27.559,40           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 29.868,91           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | <b>8.354,43</b>     |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | <b>- 192.350,71</b> |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | <b>120.544,79</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | <b>8.354,43</b>     |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | <b>257.298,00</b>   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | <b>290.231,93</b>   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>      | <b>484.078,44</b>   |

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>                                   |     | 45.666,54  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 17.303,82  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 3.375,00   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | 24.987,72  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -          |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | 24.987,72  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | 139.825,54 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | -          |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 23.416,00  |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | 116.409,54 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | -          |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | 116.409,54 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | -          |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | 185.492,08 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 17.303,82  |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 26.791,10  |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | 141.397,16 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 24.983,00  |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | 116.414,16 |

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 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 185.492,08;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 141.397,16;
- W3 (equilibrio complessivo): € 116.414,16.

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021**

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 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       | 821,82     | 5.072,46   |
| FPV di parte capitale       | 243.160,25 | 118.364,82 |
| 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  | 3,70 | 821,82 | 5.072,46 |
| - 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 *             | -    | -      | -        |
| - 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** | -    | -      | -        |
| - 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   | 3,70 | 821,82 | 5.072,46 |

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:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

|  | 2020       | 2021       | 2022       |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | 116.893,77 | 243.160,25 | 118.364,82 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | -          | -          | -          |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | -          | -          | -          |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 116.893,77 | 243.160,25 | 118.364,82 |

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

**FPV spesa corrente**

| Voci di spesa   | Importo         |
|---|-----------------|
| Salario accessorio e premiante  | 5.072,46        |
| 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" |                 |
| Altro(**)   |                 |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>                                     | <b>5.072,46</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 5 del 24/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione. L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 5 del 24/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

|                 | Iniziali   | Riscossi   | Inseriti nel rendiconto | Variazioni  |
|-----------------|------------|------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi  | 992.552,59 | 608.158,76 | 362.879,35              | - 21.514,48 |
| Residui passivi | 678.094,35 | 492.337,66 | 155.887,78              | - 29.868,91 |

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          | - 115,47                         | - 5.311,39                                    |
| Gestione corrente vincolata              |                                  | -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | - 21.345,63                      | - 23.582,15                                   |
| Gestione in conto capitale non vincolata |                                  | -   |
| Gestione servizi c/terzi                 | - 53,38                          | - 975,37                                      |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>- 21.514,48</b>               | <b>- 29.868,91</b>                            |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente

inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- Attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **Indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione 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.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

|                   | Esercizi<br>Precedenti | 2019      | 2020      | 2021       | 2022       | Totali       |
|-------------------|------------------------|-----------|-----------|------------|------------|--------------|
| <b>Titolo I</b>   | 621,82                 | -         | -         | -          | 51.984,91  | 52.606,73    |
| <b>Titolo II</b>  | -                      | -         | -         | 13.624,00  | 83.176,30  | 96.800,30    |
| <b>Titolo III</b> | 5.205,73               | 541,16    | 973,11    | 15.563,18  | 89.165,74  | 111.448,92   |
| <b>Titolo IV</b>  | 20.180,70              | 59.852,71 | 19.301,33 | 224.814,56 | 535.090,54 | 859.239,84   |
| <b>Titolo V</b>   |                        |           |           |            |            | -            |
| <b>Titolo VI</b>  |                        |           |           |            |            | -            |
| <b>Titolo VII</b> |                        |           |           |            |            | -            |
| <b>Titolo IX</b>  | 1.040,08               | 1.096,97  | -         | 64,00      | 5.239,78   | 7.440,83     |
| <b>Totali</b>     | 27.048,33              | 61.490,84 | 20.274,44 | 254.065,74 | 764.657,27 | 1.127.536,62 |

Analisi residui passivi al 31.12.2022

|                   | Esercizi<br>Precedenti | 2019      | 2020     | 2021      | 2022       | Totale     |
|-------------------|------------------------|-----------|----------|-----------|------------|------------|
| <b>Titolo I</b>   | 37.310,13              | 6.018,05  | -        | 4.065,38  | 209.888,53 | 257.282,09 |
| <b>Titolo II</b>  | 33.034,59              | 31.505,66 | 5.858,60 | 15.503,93 | 387.305,11 | 473.207,89 |
| <b>Titolo III</b> |                        |           |          |           |            | -          |
| <b>Titolo IV</b>  |                        |           |          |           |            | -          |
| <b>Titolo V</b>   |                        |           |          |           |            | -          |
| <b>Titolo VII</b> | 11.210,96              | 2.042,00  | 1.953,59 | 7.384,89  | 26.806,24  | 49.397,68  |
| <b>Totali</b>     | 81.555,68              | 39.565,71 | 7.812,19 | 26.954,20 | 623.999,88 | 779.887,66 |

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 (1) | FCDE al 31.12.2022 |
|---|-----------------------------|---------------------|----------|----------|----------|-----------|-----------|---|--------------------|
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali            | -                   | 621,82   | -        | -        | -         | 51.984,91 | 52.606,73                                   | 494,16             |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -        | -        | -        | -         | -         |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -        | -        | -        | -         | -         |   |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | -                   | -        | -        | -        | -         | -         | -   | -                  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -        | -        | -        | -         | -         |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -        | -        | -        | -         | -         |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | -                   | -        | -        | -        | -         | -         | -   | -                  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -        | -        | -        | -         | -         |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -        | -        | -        | -         | -         |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | -                   | 440,00   | -        | -        | -         | 890,45    | 1.330,45                                    | 992,90             |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -        | -        | -        | -         | -         |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -        | -        | -        | -         | -         |   |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | -                   | 1.586,79 | 1.143,08 | 8.909,84 | 18.456,93 | 23.601,27 | 35.259,62                                   | 10.056,04          |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | 5,89     | 601,92   | 7.939,73 | 9.893,75  | -         |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -        | -        | -        | -         | -         |   |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 461,93              | -        | -        | -        | -         | 34.030,48 | 34.492,41                                   | 4.739,26           |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -        | -        | -        | -         | -         |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | -                   | -        | -        | -        | -         | -         |   |                    |

### 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 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) | 259.866,76 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | 259.866,76 |

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

|                                  | 2020       | 2021       | 2022       |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 435.097,17 | 477.053,76 | 259.866,76 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | -          | -          | -          |

L'Ente **ha provveduto** alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio   | 2020       | 2021       | 2022       |
|--|------------|------------|------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                     | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | -          | -          | -          |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione  | -          | -          | -          |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata   |            |            |            |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>   | -          | -          | -          |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12  | -          | -          | -          |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 0,00.

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| DESCRIZIONE VINCOLI                                 | VINCOLI - PARTE SPESA |                 |                  |          | VINCOLI - PARTE ENTRATA |                 |                              |          | DIFERENZA |
|---|-----------------------|-----------------|------------------|----------|-------------------------|-----------------|------------------------------|----------|-----------|
|   | FPV                   | RESIDUI PASSIVI | AVANZO VINCOLATO | TOTALE   | RESIDUI ATTIVI          | CASSA VINCOLATA | UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA | TOTALE   |           |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | -                     | -               | -                | -        | -                       | -               | -                            | -        | -         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                  | -                     | -               | -                | -        | -                       | -               | -                            | -        | -         |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                  | -                     | -               | -                | -        | -                       | -               | -                            | -        | -         |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | -                     | -               | -                | -        | -                       | -               | -                            | -        | -         |
| Altri vincoli                                       | -                     | -               | -                | -        | -                       | -               | -                            | -        | -         |
| <b>TOTALE</b>                                       | <b>-</b>              | <b>-</b>        | <b>-</b>         | <b>-</b> | <b>-</b>                | <b>-</b>        | <b>-</b>                     | <b>-</b> | <b>-</b>  |

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è **si è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

**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 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- L'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 8 giorni;
- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 56,26

## 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. 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 20.611,69.

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

- 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 zero e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- La corrispondente riduzione del FCDE;
- L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### Fondo perdite aziende e società partecipate NON RICORRE LA FATTISPECIE

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** la somma di euro, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** la somma di euro, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

### **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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021). NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 12.700,00, **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.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

|  |   |
|--|---|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | - |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | - |
| - utilizzi   | - |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | - |

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Nel rispetto del principio di prudenza è stata accantonata una quota del risultato di amministrazione per far fronte alle passività di competenza dell'ente derivanti dalla liquidazione del trattamento di fine rapporto. E' stata accantonata la quota di TFR di competenza dell'ente del personale che cesserà l'attività lavorativa nei prossimi 5 anni.

|  |           |
|--|-----------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | 43.807,47 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | 15.062,86 |
| - utilizzi   | -         |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                        | 58.870,33 |

**Fondo garanzia debiti commerciali - Non ricorre la fattispecie**

Qualora ricorrono le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza 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<br>di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni<br>definitive di<br>competenza<br>% |
|-----------------|--|--------------|---|
|                 |  |              | (B/A*100)   |
| <b>Titolo 1</b> | 150.873,00                             | 154.241,08   | 102,23  |
| <b>Titolo 2</b> | 410.225,00                             | 311.137,34   | 75,85   |
| <b>Titolo 3</b> | 243.831,00                             | 229.552,25   | 94,14   |
| <b>Titolo 4</b> | 1.372.266,15                           | 743.947,18   | 54,21   |
| <b>Titolo 5</b> | -                                      | -            | #DIV/0!   |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione                     | Volontaria | Coattiva |
|---|------------|----------|
| IMU/TASI                                    | 142.268,10 | 4.372,98 |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        |            |          |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | 2.843,20   |          |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | 20.231,09  |          |
| Proventi acquedotto                         | 38,98      |          |
| Proventi canoni depurazione                 |            |          |

| Titolo 1<br>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Accertamenti più residui<br>definitivi  | 2020         | 2021         | 2022         |
| Comune di Bondone   | € 147.531,01 | € 156.015,83 | € 199.369,40 |
| <b>Riscossioni</b>  |              |              |              |
| Comune di Bondone   | € 144.620,05 | € 112.287,03 | € 146.762,67 |
| <b>% di riscossione</b>   |              |              |              |
| Comune di Bondone   | 98,02        | 71,97        | 73,61        |

**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 conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il

recupero dell'evasione sono state le seguenti:

|                                   | Accertamenti    | Riscossioni     | FCDE           | FCDE            |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|                                   |                 |                 | Accantonamento | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU             | 4.372,98        | 4.319,98        | -              | -               |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | -               | -               | -              | -               |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | -               | -               | -              | -               |
| Recupero evasione altri tributi   | -               | -               | -              | -               |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>4.372,98</b> | <b>4.319,98</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>        |

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

#### Somme a residuo per recupero evasione

|   | Importo | %    |
|---|---------|------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | 100,00  |      |
| Residui riscossi nel 2022               |         |      |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |         |      |
| Residui al 31/12/2022                   | 100,00  | 1,00 |
| Residui della competenza                |         |      |
| Residui totali                          | 100,00  |      |
| FCDE al 31/12/2022                      |         | -    |

## Spese

### Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente |   | Rendiconto 2021   | Rendiconto 2022   | variazione       |
|---------------------------------|---|-------------------|-------------------|------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | 168.000,57        | 179.115,70        | 11.115,13        |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | 13.206,37         | 15.062,05         | 1.855,68         |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | 253.561,01        | 301.422,29        | 47.861,28        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | 162.288,30        | 168.200,64        | 5.912,34         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | -                 |                   | -                |
| 106                             | fondi perequativi                         | -                 |                   | -                |
| 107                             | interessi passivi                         | -                 |                   | -                |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | -                 |                   | -                |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.224,18          | 731,28            | 492,90           |
| 110                             | altre spese correnti                      | 18.964,47         | 19.723,16         | 758,69           |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>617.244,90</b> | <b>684.255,12</b> | <b>67.010,22</b> |

## Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale                  | Rendiconto 2021   | Rendiconto 2022   | variazione        |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                   |                   | -                 |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 327.725,28        | 738.621,27        | 410.895,99        |
| 203 Contributi agli investimenti                   | 19.415,59         | 46.778,23         | 27.362,64         |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale          |                   |                   | -                 |
| 205 Altre spese in conto capitale                  | 189.264,45        | 158.591,57        | 30.672,88         |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>536.405,32</b> | <b>943.991,07</b> | <b>407.585,75</b> |

L'Organo di revisione 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) **non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e del piano assunzioni nel rispetto del protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2023 della Provincia di Trento del 28/11/2022.

La spesa per il reddito di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, rispetto all'incidenza della spesa corrente è la seguente:

| Macroaggregati      | 2020       | 2021       | 2022       |
|---------------------|------------|------------|------------|
| Spesa del personale | 165.880,97 | 168.000,57 | 179.115,70 |
| Spesa corrente      | 576.946,57 | 617.244,90 | 684.255,12 |
| % di incidenza      | 28,75%     | 27,22%     | 26,18%     |

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

## Debiti fuori bilancio

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- Nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non ha effettuato** nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

### Concessine di garanzia

Non è stata rilasciata nessuna garanzia né a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente di cui all'art. 1, co. 6 let. 1) del D.lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020   | Importi in euro   | % |
|---|-------------------|---|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | 141.354,19        |   |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | 370.001,20        |   |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | 176.774,82        |   |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>   | <b>688.130,21</b> |   |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>68.813,02</b>  |   |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022  |                   |   |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1) | -                 |   |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | -                 |   |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | -                 |   |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | <b>68.813,02</b>  |   |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | <b>-</b>          |   |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>   |                   | - |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### **Debito complessivo**

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |   |           |
|---|---|-----------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021       | + | 17.894,23 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022               | - | 2.982,37  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | -         |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | 14.911,86 |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2020</b>      | <b>2021</b>      | <b>2022</b>      |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito (+)                    | 23.858,97        | 20.876,60        | 17.894,23        |
| Nuovi prestiti (+)                    | -                |                  |                  |
| Prestiti rimborsati (-)               | - 2.982,37       | - 2.982,37       | - 2.982,37       |
| Estinzioni anticipate (-)             |                  |                  |                  |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                  |                  |                  |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>20.876,60</b> | <b>17.894,23</b> | <b>14.911,86</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 639,00           | 643,00           | 641,00           |
| Debito medio per abitante             | 32,67            | 27,83            | 23,26            |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2020</b>     | <b>2021</b>     | <b>2022</b>     |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Oneri finanziari        | -               | -               | -               |
| Quota capitale          | 2.982,37        | 2.982,37        | 2.982,37        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>2.982,37</b> | <b>2.982,37</b> | <b>2.982,37</b> |

L'ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, né acceso nuovi mutui.

Va peraltro evidenziato che nel 2015 sono stati estinti anticipatamente mutui in essere, mediante anticipo di fondi da parte della Provincia Autonoma di Trento e che tali somme saranno recuperate dalla Provincia, come previsto con delibera della Giunta Provinciale n. 1035/2016, a partire dal 2018 fino al 2037 sul Fondo per gli investimenti riprogrammati dai comuni ex art. 11 L.P. 36/1993 e ss.mm. (Ex Fim) per una quota capitale di rimborso annuo di euro 2.982,37, come indicato nel capitolo 4 delle spese e parimenti nelle entrate come maggior entrata rispetto all'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex fondo investimenti minori

#### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di finanza derivati.

## EFFETTI SULLA GESTINE 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 **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione 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 ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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).SE

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).

L'Organo di revisione ha verificato:

- Che **non sono state utilizzate** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;
- L'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

### Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

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

|   | <i>entrata</i> |
|---|----------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020  |                |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022  |                |
| <b>Totale</b>   | -              |
|   | <i>spesa</i>   |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas |                |
| <b>Totale</b>   | -              |

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 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrono, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato:

| <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),   | Non ricorre la fattispecie |
| b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del Dl 4/2022),   | Non ricorre la fattispecie |
| 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 Dl 4/2022),proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del Dl 50/2022). | Non ricorre la fattispecie |

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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.

### 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 rispetto a quanto già indicato nella relazione del precedente consuntivo.

### Costituzione di società acquisto di partecipazioni sanitarie

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 20.12.2021con delibera n. 16 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- All'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- Alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- All'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

| <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 | -                    | -                    | -                 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI  | 9.033.099,84         | 8.576.886,81         | 456.213,03        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE   | 1.401.700,51         | 1.491.036,80         | - 89.336,29       |
| D) RATEI E RISCONTI  | 16.372,93            | -                    | 16.372,93         |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>  | <b>10.451.173,28</b> | <b>10.067.923,61</b> | <b>383.249,67</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO  | 9.445.746,18         | 9.090.158,54         | 355.587,64        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI   | 43.231,83            | 12.700,00            | 30.531,83         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  | 58.870,33            | 43.807,47            | 15.062,86         |
| D) DEBITI  | 779.887,66           | 678.094,35           | 101.793,31        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI   | 123.437,28           | 243.160,25           | - 119.722,97      |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>  | <b>10.451.173,28</b> | <b>10.067.920,61</b> | <b>383.252,67</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>   | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>          |

| STATO PATRIMONIALE 2022 |   |                     |             |                         |                        |
|-------------------------|---|---------------------|-------------|-------------------------|------------------------|
|                         | Attività  | 2022                | 2021        | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| I                       | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> |                         |                        |
| 1                       | Immobilizzazioni immateriali                            |                     |             | BI                      | BI                     |
| 1.1                     | Costi di impianto e di ampliamento                      | 0,00                | 0,00        | BI1                     | BI1                    |
| 2                       | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 142.059,15          | 0,00        | BI2                     | BI2                    |
| 3                       | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 9.174,40            | 0,00        | BI3                     | BI3                    |
| 4                       | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 0,00                | 0,00        | BI4                     | BI4                    |
| 5                       | Avviamento  | 0,00                | 0,00        | BI5                     | BI5                    |
| 6                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 0,00                | 0,00        | BI6                     | BI6                    |
| 9                       | Altre   | 0,00                | 0,00        | BI7                     | BI7                    |
| II                      | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>151.233,55</b>   | <b>0,00</b> |                         |                        |
| II                      | Immobilizzazioni materiali                              |                     |             |                         |                        |
| 1                       | Beni demaniali  | 4.966.898,49        | 0,00        |                         |                        |
| 1.1                     | Terreni   | 255.124,06          | 0,00        |                         |                        |
| 1.2                     | Fabbricati  | 67.780,42           | 0,00        |                         |                        |
| 1.3                     | Infrastrutture  | 4.643.994,01        | 0,00        |                         |                        |
| 1.9                     | Altri beni demaniali                                    | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| III                     | Altre immobilizzazioni materiali                        | 3.905.937,70        | 0,00        |                         |                        |
| 2.1                     | Terreni   | 1.120.739,89        | 0,00        | BII1                    | BII1                   |
| 2.2                     | Fabbricati  | 1.956.120,78        | 0,00        |                         |                        |
| 2.3                     | Impianti e macchinari                                   | 24.283,94           | 0,00        | BII2                    | BII2                   |
| 2.4                     | Attrezzature industriali e commerciali                  | 96.334,17           | 0,00        | BII3                    | BII3                   |
| 2.5                     | Mezzi di trasporto                                      | 194,23              | 0,00        |                         |                        |
| 2.6                     | Macchine per ufficio e hardware                         | 5.781,00            | 0,00        |                         |                        |
| 2.7                     | Mobili e arredi   | 27.523,83           | 0,00        |                         |                        |
| 2.8                     | Infrastrutture  | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| 2.99                    | Altri beni materiali                                    | 674.959,86          | 0,00        |                         |                        |
| 3                       | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 9.030,10            | 0,00        | BII5                    | BII5                   |
|                         | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                | <b>8.881.866,29</b> | <b>0,00</b> |                         |                        |
| IV                      | Immobilizzazioni Finanziarie                            |                     |             |                         |                        |
| 1                       | Partecipazioni in                                       | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| 2                       | Crediti verso   | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| 3                       | Altri titoli  | 0,00                | 0,00        | BIII3                   |                        |
|                         | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>              | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> |                         |                        |
|                         | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                      | <b>9.033.099,84</b> | <b>0,00</b> |                         |                        |
| I                       | Rimanenze   | 0,00                | 0,00        | CI                      | CI                     |
|                         | <b>Totale rimanenze</b>                                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> |                         |                        |

|     |  |                      |             |               |               |
|-----|--|----------------------|-------------|---------------|---------------|
| II  | Crediti  |                      |             |               |               |
| 1   | Crediti di natura tributaria   | 52.112,57            | 0,00        |               |               |
| 2   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 956.040,14           | 0,00        |               |               |
| 3   | Verso clienti ed utenti  | 83.093,66            | 0,00        | CIII1         | CIII1         |
| 4   | Altri Crediti  | 15.678,56            | 0,00        |               |               |
|     | <b>Totale crediti</b>  | <b>1.106.924,93</b>  | <b>0,00</b> |               |               |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi               |                      |             |               |               |
| 1   | Partecipazioni   | 34.698,00            | 0,00        | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3     |
| 2   | Altri titoli   | 0,00                 | 0,00        | CIII6         | CIII5         |
|     | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>34.698,00</b>     | <b>0,00</b> |               |               |
| IV  | Disponibilità liquide  |                      |             |               |               |
| 1   | Conto di tesoreria   | 259.866,76           | 0,00        |               |               |
| 2   | Altri depositi bancari e postali                                     | 210,82               | 0,00        | CIV1          | CIV1b e CIV1c |
| 3   | Denaro e valori in cassa   | 0,00                 | 0,00        | CIV2 e CIV3   | CIV2 e CIV3   |
| 4   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0,00                 | 0,00        |               |               |
|     | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>260.077,58</b>    | <b>0,00</b> |               |               |
|     | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>1.401.700,51</b>  | <b>0,00</b> |               |               |
| 1   | Ratei attivi   | 0,00                 | 0,00        | D             | D             |
| 2   | Risconti attivi  | 16.372,93            | 0,00        | D             | D             |
|     | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>16.372,93</b>     | <b>0,00</b> |               |               |
|     | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>10.451.173,28</b> | <b>0,00</b> |               |               |

| <b>STATO PATRIMONIALE 2022</b> |  |                     |             |                         |                        |
|--------------------------------|--|---------------------|-------------|-------------------------|------------------------|
| <b>Passività</b>               |  | <b>2022</b>         | <b>2021</b> | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| I                              | Fondo di dotazione   | 3.699.620,51        | 0,00        | AI                      | AI                     |
| II                             | Riserve  | 5.552.710,06        | 0,00        |                         |                        |
| b                              | da capitale  | 0,00                | 0,00        | AII, AIII               | AII, AIII              |
| c                              | da permessi di costruire   | 3.173,11            | 0,00        |                         |                        |
| d                              | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| e                              | altre riserve indisponibili  | 5.549.536,95        | 0,00        |                         |                        |
| f                              | altre riserve disponibili  | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| III                            | Risultato economico dell'esercizio   | 185.492,08          | 0,00        | AIX                     | AIX                    |
| IV                             | Risultati economici di esercizi precedenti   | 7.923,53            | 0,00        | AVII                    |                        |
| V                              | Riserve negative per beni indisponibili  | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
|                                | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>   | <b>9.445.746,18</b> | <b>0,00</b> |                         |                        |
| 1                              | Per trattamento di quiescenza  | 0,00                | 0,00        | B1                      | B1                     |
| 2                              | Per imposte  | 0,00                | 0,00        | B2                      | B2                     |
| 3                              | Altri  | 43.231,83           | 0,00        | B3                      | B3                     |
|                                | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>  | <b>43.231,83</b>    | <b>0,00</b> |                         |                        |
|                                | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>   | <b>58.870,33</b>    | <b>0,00</b> |                         |                        |
| 1                              | Debiti da finanziamento  | 0,00                | 0,00        |                         |                        |
| 2                              | Debiti verso fornitori   | 459.269,47          | 0,00        | D7                      | D6                     |
| 3                              | Acconti  | 0,00                | 0,00        | D6                      | D5                     |
| 4                              | Debiti per trasferimenti e contributi  | 147.035,46          | 0,00        |                         |                        |
| 5                              | Altri debiti   | 173.582,73          | 0,00        |                         |                        |
|                                | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>   | <b>779.887,66</b>   | <b>0,00</b> |                         |                        |

**Comune di Bondone**

|   |                                       |                      |             |   |   |
|---|---------------------------------------|----------------------|-------------|---|---|
| I | Ratei passivi                         | 5.072,46             | 0,00        | E | E |
|   | <b>Risconti passivi</b>               | <b>118.364,82</b>    | <b>0,00</b> |   |   |
| 1 | Contributi agli investimenti          | 118.364,82           | 0,00        |   |   |
| 2 | Concessioni pluriennali               | 0,00                 | 0,00        |   |   |
| 3 | Altri risconti passivi                | 0,00                 | 0,00        |   |   |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>    | <b>123.437,28</b>    | <b>0,00</b> |   |   |
|   | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b> | <b>10.451.173,28</b> | <b>0,00</b> |   |   |
|   | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> |   |   |

## 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:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione 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:

- Il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- Il quadro generale riassuntivo;
- La verifica degli equilibri;
- 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.

## IRREGOLARITA', RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto già esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si evidenzia:

- Non si segnalano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- Attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Il rispetto degli obiettivi finanza pubblica;
- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

## CONLCUSIONI

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Bondone, 7 luglio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Sonia Rossi*

