



COMUNE DI GIOVO

Provincia di Trento

Verbale di deliberazione N. 11 del CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: ESAME E APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022.

L'anno Duemilaventitre, addi Dieci, del mese di Agosto, alle ore 18:35, nella sede municipale, a seguito di regolari avvisi recapitati a termine di legge, si è riunito il Consiglio comunale, così costituito:

| Cognome e Nome | Qualifica | Presenti |
|----------------------|-------------|----------|
| STONFER VITTORIO | Sindaco | SI |
| BRUGNARA FRANCESCA | Consigliere | SI |
| BRUGNARA MATTEO | Consigliere | SI |
| BRUGNARA STEFANO | Consigliere | NO |
| CALLEGARI STEFANO | Consigliere | NO |
| DALL'AGNOL MARIA PIA | Consigliere | SI |
| DAMAGGIO ANGELA | Consigliere | SI |
| DALVIT RICCARDO | Consigliere | SI |
| MICHELON DAVIDE | Consigliere | SI |
| MOSER MICHAEL | Consigliere | SI |
| NARDON GIANLUCA | Consigliere | SI |
| PELLEGRINI LORENZO | Vicesindaco | SI |
| PELLEGRINI SONNI | Consigliere | SI |
| STONFER MAURO | Consigliere | NO |
| TARGA SONIA | Consigliere | SI |

Assiste il Segretario comunale Luca Menapace.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il Signor Vittorio Stonfer, nella sua qualità di Sindaco, assume la presidenza e dichiara aperta la discussione sull'argomento in oggetto.

Ufficio RAGIONERIA
Estensore:

RICORSI AMMINISTRATIVI

Si rende noto, ai sensi dell'art. 4 della L.P. 30 novembre 1992 n. 23, che avverso la presente deliberazione sono ammessi:

- opposizione alla Giunta comunale, durante il periodo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 54 comma 5 della L.R. 1/1993 e s.m.;
- ricorso giurisdizionale al Tribunale Regionale di Giustizia Amministrativa di Trento entro 60 giorni dalla data di scadenza del termine di pubblicazione, ai sensi dell'art. 2 lett. b) della L. 06.12.1971 n. 1034, o, in alternativa,
- ricorso straordinario al Presidente della Repubblica entro 120 giorni dalla data di scadenza del termine di pubblicazione, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24.11.1971 n. 1199.

OGGETTO: ESAME E APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che dal 1° gennaio 2016 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

Richiamata la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della legge regionale 3 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2000 che si applicano agli enti locali;

Rilevato che il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente dove prevede che "In relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale.";

Considerato che l'art. 151 del D.lgs. 267/2000 al comma 5 prevede che: "I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale" e che i successivi commi 6 e 7 dispongono rispettivamente che:

"6. Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";

"7. Il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo".

Richiamato l'articolo 227, comma 2 del D.lgs. 267/2000 e l'art. 18, comma 1 lett b) del D.lgs. 118/2011 i quali prevedono che gli enti locali deliberano, entro il 30 aprile dell'anno successivo, il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

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

Vista la circolare dd. 9 luglio 2019 del Consorzio dei Comuni Trentini assunta al protocollo comunale n. 3490 in data 10/07/2019 avente ad oggetto: "*contabilità economico – patrimoniale per gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti – possibilità di ulteriore rinvio introdotta dal DL Crescita*";

Ritenuto di confermare di avvalersi della facoltà prevista dal comma 3^ dell'art. 233-bis del TUEL di non predisporre il bilancio consolidato dando atto nel contempo, che in sede di rendiconto 2022, verrà allegato uno stato patrimoniale in forma semplificata ai sensi dell'art. 232 comma 2^ del TUEL (facoltà già esercitata con precedenti provvedimenti);

Considerato pertanto che gli enti locali trentini con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti hanno la facoltà di non tenere la contabilità economico – patrimoniale fino al 2020, adottando, in riferimento all'esercizio 2020, una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 secondo gli schemi semplificati così come previsto dall'art. 232 del D.lgs. 267/2000; il decreto è stato emanato in data 11 novembre 2019 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze (G.U. Serie generale n. 283 dd. 3.12.2019) e trova applicazione per i Comuni della Provincia di Trento con il posticipo per effetto dell'art.49 comma 1 della L.P.18/2015; il suddetto decreto è stato poi sostituito con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno 10 novembre 2020 concernente *"Modalità semplificate di redazione della contabilità economico – patrimoniale degli enti che rinviavano la contabilità economico – patrimoniale"*;

Vista la deliberazione del Consiglio comunale n. 6 dd. 02.04.2019 con la quale si esercita la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi del comma 3 dell'art. 233-bis del D. Lgs. 267/2000 e la delibera consiliare n. 4 dd. 05.08.2020 con la si esercita la facoltà di non tenere la contabilità economico – patrimoniale ai sensi comma 2 dell'art. 232 del del D. Lgs. 267/2000 allegando a partire dal rendiconto 2020 una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, peraltro confermata nella deliberazione di deposito del rendiconto 2022 della Giunta comunale n 71 del 24.07.2023;

Considerato che:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 8 di data 30.05.2022 è stato approvato il bilancio di previsione 2022 – 2024 redatto secondo gli schemi previsti dal D.lgs. 118/2011 e ss.mm.;
- nel corso dell'esercizio, in base a quanto previsto dall'art. 193 del D.lgs. 267/2000 e ss.mm. e i., si è provveduto alla verifica del controllo degli equilibri di bilancio;
- nel corso dell'esercizio si è provveduto ad apportare agli stanziamenti inizialmente definiti variazioni in aumento e/o in diminuzione, nonché storni o prelievi dal fondo di riserva garantendo comunque e sempre gli equilibri di bilancio;
- con deliberazione di Giunta comunale n. 79 del 26.08.2022 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021 con le relative variazioni al bilancio di previsione;
- il conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2021 è stato approvato con deliberazione consiliare n. 14 di data 06.09.2022;
- il bilancio di previsione 2023– 2025 è stato approvato con deliberazione consiliare n. 11 dd. 11.04.2023

Dato atto che il Tesoriere comunale ha reso il conto della gestione 2022, ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. 267/2000, in relazione al quale è intervenuta la parificazione con le scritture contabili dell'Ente ad opera del Servizio Finanziario come risulta dalla determinazione n. 3 dd. 20.02.2023.

Visti i conti della gestione 2022 dell'Economo comunale anche quale Consegnatario dei beni, riscontrata la concordanza delle risultanze degli stessi con le scritture contabili dell'ente, in relazione al quale è intervenuta la parificazione con le scritture contabili e parificato dal Servizio finanziario come risulta dalla determinazione n. 3 dd. 20.02.2023

Viste le determinazioni del Servizio Finanziario n 1 dd 25.01.2023 e 4 dd. 20.02.2023, con le quali si dà atto della regolarità contabile del conto della gestione di tutti gli altri agenti contabili per l'anno 2022

Dato atto che con deliberazione di Giunta comunale n. 71 del 24.07.2023 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti a fine esercizio, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4. Del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.

Richiamata la deliberazione della Giunta comunale n. 72 del 24.07.2023 con la quale sono stati approvati lo schema di rendiconto per l'esercizio 2022 e relativi allegati

Verificato che lo schema del rendiconto e dei documenti allegati allo stesso sono stati messi a disposizione dei consiglieri comunali nel rispetto dei tempi e delle modalità previsti dal regolamento comunale di contabilità vigente, con deposito disposto con nota dd. 25.07.2023 prot n. 4997

Atteso che l'inventario dei beni comunali e stato patrimoniale del Comune di Giovo al 31 dicembre 2022 come riclassificati ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 sono stati aggiornati dal Responsabile del Servizio Entrate ed Economato

Vista la relazione dell'organo di revisione, resa ai sensi dell'art. 43, comma 1 lettera d), del DPGR 28 maggio 1999, n. 4/L e ai sensi dell'art 239, comma 1 lettera d), del D. Lgs. 267/2000 ed acquisita al prot. comunale 5004 dd. 25.07.2023

Visto il Codice degli Enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige, approvato con L.R. 3 maggio 2018 n.2 e s.m.,

Visto il D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;

Visto il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011;

Visto il regolamento di contabilità;

Ritenuto di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 183, 4° comma, del Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige approvato con L.R. 03 maggio 2018, n. 2, al fine di trasmettere celermente gli elaborati alla BDAP e al Servizio Autonomie Locali della PAT e consentire l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, nelle sue varie destinazioni, al bilancio di previsione 2023-2024;

Visti i pareri favorevoli, espressi ai sensi degli artt.185 e 187 del Codice degli Enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige, approvato con L.R. 3 maggio 2018 n.2 e s.m., per la regolarità tecnica e contabile da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

Visto lo Statuto Comunale;

Il Presidente, assistito dagli scrutatori, constata e proclama il seguente risultato della votazione svolta per alzata di mano: voti favorevoli n. nove, voti contrari n. zero, astenuti n. tre (i Consiglieri Maria Pia Dall'Agnol, Riccardo Dalvit e Angela Damaggio), su n. dodici Consiglieri presenti e votanti

Sulla base del risultato della votazione

DELIBERA

1. Di approvare, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2022, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, composto dal conto del bilancio e dai seguenti allegati indicati all'art.11, comma 4 del predetto D.Lgs. 118/2011, formanti parte integrante del presente anche se non materialmente allegati:
 - Rendiconto redatto secondo gli schemi previsti dall'Allegato 10 del D.Lgs. n.118/2011 (comprendente il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione e relativi prospetti allegato a/1,a/2 e a/3 rappresentative delle quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione, composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato, composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, accertamenti entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie, impegni spese di bilancio suddivisi per missioni, programmi e macroaggregati, accertamenti e impegni assunti nell'esercizio di riferimento e negli esercizi precedenti imputati nell'anno successivo cui si riferisce il rendiconto e seguenti, tabella di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale);
 - Relazione della Giunta comunale al rendiconto di gestione 2022;
 - Relazione del revisore dei conti;
 - Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza al 31.12.2022;
 - Stato patrimoniale redatto in forma semplificata;
 - Prospetti Siope;
 - Elenco delle spese di rappresentanza;
 - Elenco dei debiti (e crediti) tra il Comune di Giovo e le società partecipate
 - Indicatore dei tempi di pagamento
 - Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

- Modello Covid-19 anno 2022;
- Elenco delle previsioni di competenza e cassa secondo la struttura del piano dei conti;

2. Di accertare che il Conto del bilancio si concretizza nelle seguenti risultanze che il risultato di amministrazione al 31.12.2022 è così composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Risultato di Amministrazione

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| | | Residui | Competenza | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° Gennaio | | | | 454.025,35 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.680.265,44 | 1.903.734,37 | 3.583.999,81 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.057.258,66 | 2.090.707,46 | 3.147.966,12 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 890.059,04 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 890.059,04 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 3.105.932,03 | 951.655,36 | 4.057.587,39 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 432.994,65 | 1.071.490,97 | 1.504.485,62 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 92.727,15 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 2.577.372,92 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022(A) (2) | (=) | | | 773.060,74 |

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | |
|--|--|-------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 18.431,92 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | 124.238,30 |
| Fondo di garanzia debiti commerciali | | 0,00 |
| Totale parte accantonata (B) | | 142.670,22 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti dalla legge | | 36.408,25 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | 33.581,80 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0,00 |
| Altri vincoli | | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | | 69.990,05 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 0,00 |
| E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 560.400,47 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5) | | |

3. Di dare atto che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

| SOCIETA' | ENTE | | SOCIETA' | | NOTE |
|-------------|---------|--------|----------|---------|------|
| PARTECIPATE | CREDITI | DEBITI | DEBITI | CREDITI | |

| | | | | | |
|--|----------|----------|----------|----------|---|
| CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI Soc. Coop. | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | Protocollo interno 665/A d.d. 27.01.2023 |
| TRENTINO DIGITALE S.p.a. | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | Protocollo interno 1868/A d.d. 15.03.2023 |
| TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A. | € 119,65 | € 102,57 | € 119,65 | € 102,57 | Protocollo interno 2293/A d.d. 30.03.2023 |
| AZIENDA PER IL TURISMO Altopiano Pinè, Valle di Cembra, Soc. consortile a r.l. | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | IN LIQUIDAZIONE |

4. Di dare atto che al 31 dicembre dell'esercizio non esistono debiti fuori bilancio.
5. Di dare atto che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale redatta ai sensi dell'art. 228, comma 5 del D.lgs. 267/2000, definitiva con decreto del Ministero dell'Interno 18 febbraio 2013, risulta non deficitario;
6. Di dare atto che risultano rispettati gli equilibri di bilancio per l'anno 2023;
7. Di dare atto che l'inventario dei beni comunali e stato patrimoniale del Comune di Giovo al 31 dicembre 2022 come riclassificati ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011 sono stati aggiornati dal Responsabile del Servizio Entrate ed Economato;
8. Di dare atto che, al rendiconto di gestione risulta allegata una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre 2022, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno 10 novembre 2020 concernente "Modalità semplificate di redazione della contabilità economico – patrimoniale degli enti che rinviavano la contabilità economico – patrimoniale", che evidenzia le seguenti risultanze:

| ATTIVO AL 31.12.2022 | | PASSIVO AL 31.12.2022 | |
|-------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| Totale immobilizzazioni | 22.388.087,45 | Patrimonio netto | 25.492,159,89 |
| Attivo circolante | 4.939.119,00 | Trattamento di fine rapporto | 124.238,30 |
| | | Debiti | 1.710,808,26 |
| Totale Attivo | 27.327.206,45 | Totale Passivo | 27.327.206,45 |

9. Di dichiarare, al fine di trasmettere celermente gli elaborati alla BDAP e al Servizio Autonomie Locali della PAT e consentire l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, nelle varie destinazioni, al bilancio di previsione 2023-2025 con la proposta di una apposita variazione di bilancio, con separata votazione e con voti favorevoli n. nove, voti contrari n. zero, astenuti n. tre (i Consiglieri Maria Pia Dall'Agnol, Riccardo Dalvit e Angela Damaggio), su n. dodici Consiglieri presenti e votanti per alzata di mano, il presente atto immediatamente esecutivo, ai sensi dell'art. 183 comma 4 della L.R. 2/2018 e s.m.;
10. Di dare evidenza che avverso la presente deliberazione sono ammessi:
 - opposizione, da parte di ogni cittadino entro il periodo di pubblicazione da presentare alla Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 183 comma 5 del Codice degli Enti Locali della Regione Trentino-Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018, n.2 e s.m.;
 - ricorso straordinario al Presidente della Repubblica da parte di chi vi abbia interesse, per motivi di legittimità entro 120 giorni, ai sensi del DPR 24/11/1971 n. 1199
 o in alternativa,
 - ricorso giurisdizionale al TRGA di Trento da parte di chi vi abbia interesse entro 60 giorni ai sensi degli artt. 5 e 29 Allegato 1 del D. Lgs. 02 luglio 2010, n. 104

COMUNE DI GIOVO
(Provincia Autonoma di Trento)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE:

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022

- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022

L'organo di revisione:

dott.ssa Camanini Cristina

Dati del referente per la compilazione della Relazione:

Nome Cristina Cognome Camanini

Indirizzo via Diaz, 26 - 38023 Cles (TN)

Telefono 0463 - 600113 Fax 0463 - 600113

Posta elettronica cristina@studiocamanini.it

Posta elettronica certificata (P.E.C.) cristina.camanini@pec.odctrento.it

COMUNE DI GIOVO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

Giovo, lì 25 luglio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cristina Camanini



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott. Cristina Camanini, in qualità di Revisore dei Conti del Comune di Giovò come da deliberazione del Consiglio Comunale nr. nr. 23 di data 24.08.2020;

- ◆ ricevuta in data 20.07.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 72 del 24.07.2023, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) compresi:
 - a) Conto del bilancio
 - b) Situazione patrimoniale semplificata (per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno 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 deliberazione n. 5 del 05.03.2001, e successive modificazioni;

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:

| ATTO | DATA ATTO | OGGETTO |
|------------|------------|--|
| RIACC21 | 31/12/2021 | RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2021 E VARIAZIONI AL BILANCIO 2022 PER REIMPUTAZIONI A SEGUITO MODIFICA ESIGIBILITA' ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 |
| SF0722STO | 20/04/2022 | ESERCIZIO PROVVISORIO 2022 DEL BILANCIO PLURIENNALE 2021/2023 – VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO ALL'INTERNO DELLO STESSO PROGRAMMA E DELLA STESSA MISSIONE. |
| SF08VARCOM | 31/05/2022 | ESERCIZIO PROVVISORIO 2022 DEL BILANCIO PLURIENNALE 2021/2023 – VARIAZIONE |

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

| | | |
|------------|------------|--|
| | | COMPENSATIVA TRA CAPITOLI APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO ALL'INTERNO DELLO STESSO PROGRAMMA E DELLA STESSA MISSIONE |
| GC7022IVAR | 25/07/2022 | ESAME E APPROVAZIONE I VARIAZIONE (URGENTE) AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 E AL BILANCIO PLURIENNALE 2022-2024 |
| GC08822PFR | 30/08/2022 | PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO - ESERCIZIO 2022 - CAPIT. 2705 - U.1.10.01.01.001, MISSIONE 20, PROGRAMMA 1, TITOLO 1. |
| GC10022IIV | 30/09/2022 | ESAME E APPROVAZIONE II VARIAZIONE (URGENTE) AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 E AL BILANCIO PLURIENNALE 2022-2024 |
| GC10222PFR | 14/10/2022 | PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO - ESERCIZIO 2022 - CAPIT. 2705 - U.1.10.01.01.001, MISSIONE 20, PROGRAMMA 1, TITOLO 1. |
| SF14VARCOM | 10/11/2022 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023- VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO ALL'INTERNO DELLO STESSO PROGRAMMA E DELLA STESSA MISSIONE |
| CC020223V | 29/11/2022 | ESAME E APPROVAZIONE III VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 E AL BILANCIO PLURIENNALE 2022-2024 |
| SF16VARCOM | 05/12/2022 | ESERCIZIO PROVVISORIO 2022 DEL BILANCIO PLURIENNALE 2021/2023 - VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI APPARTENENTI AL MEDESIMO MACROAGGREGATO ALL'INTERNO DELLO STESSO PROGRAMMA E DELLA STESSA MISSIONE |
| GC13922PFR | 28/12/2022 | PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO - ESERCIZIO 2022 - CAPIT. 2705 - U.1.10.01.01.001, MISSIONE 20, PROGRAMMA 1, TITOLO 1 |
| RIACC22 | 31/12/2022 | RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2022 E VARIAZIONI AL BILANCIO 2023 PER REIMPUTAZIONI A SEGUITO MODIFICA ESIGIBILITA' ART. 3 COMMA 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118 E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA 2023 |

- ◆ 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;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

SI RIPORTANO

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

4

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.457 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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 "Consorzio dei comuni Trentini soc. -Coop." nonché al "Consorzio dei comuni della provincia di Trento Bim";

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso l'invio in data 20.07.2023 del documento Dati contabili analitici - Consuntivo - 2022 in modalità preconsuntivo;
- 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 allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

| | |
|---|---------------------|
| quota vincolata ex lege | Importo € 79.652,86 |
| quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | Importo € 0,00 |
| quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti | Importo € 29.373,00 |
| quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui | Importo € 0,00 |

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione entro i termini di approvazione del rendiconto, 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;
- non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto tale norma non si applica agli enti locali trentini;
- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, non essendo in disavanzo;
- l'Ente non ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022 (in quanto le metodologiche del SOSE non si applicano agli enti locali trentini):
 - 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:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 773.060,74, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 454.025,35 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.680.265,44 | 1.903.734,37 | 3.583.999,81 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.057.258,66 | 2.090.707,46 | 3.147.966,12 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 890.059,04 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 890.059,04 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 3.105.932,03 | 951.655,36 | 4.057.587,39 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 432.994,65 | 1.071.490,97 | 1.504.485,62 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 92.727,15 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 2.577.372,92 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) | | | 773.060,74 |

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

6

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 855.405,37 | € 659.903,32 | € 773.060,74 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 132.317,52 | € 139.638,57 | € 142.670,22 |
| Parte vincolata (C) | € 156.773,78 | € 116.097,79 | € 69.990,05 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 566.314,07 | € 404.166,96 | € 560.400,47 |

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: (non ne sono)

- Non in vincolato;
- Non in destinato ad investimenti;
- Non in libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

restituire (in PAT non si applica).

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione e anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|------------|------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ent | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 207.379,00 | € 207.379,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | | € - | | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 109.026,86 | | | | | € 79.652,86 | € 29.374,00 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | |
| Valore delle parti non utilizzate | € 343.497,46 | € 196.787,96 | € 17.862,00 | € - | € 121.776,57 | € 2.862,21 | € 4.208,72 | € - | | |
| Valore monetario della parte | € 659.903,32 | € 404.166,96 | € 17.862,00 | € - | € 121.776,57 | € 82.515,07 | € 33.582,72 | € - | € - | € - |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | | |

7

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------|
| Gestione di competenza | 2022 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -€ 306.808,70 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 2.960.941,66 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 2.670.100,07 |
| SALDO FPV | € 290.841,59 |
| Gestione dei residui | |

| | |
|---|---------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 89.673,36 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 6.218,00 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 45.669,17 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 129.124,53 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 306.808,70 |
| SALDO FPV | € 290.841,59 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 129.124,53 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 325.904,86 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 333.998,46 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 773.060,74 |

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:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| 01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 205.192,98 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 162,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 23.304,21 |
| 02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 181.726,77 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 2.869,65 |
| 03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 178.857,12 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 104.744,77 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | - |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 104.744,77 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 104.744,77 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 309.937,75 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | | 162,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 62.919,12 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 246.856,63 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 2.869,65 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 243.986,98 |

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): € 309.937,75
- W2 (equilibrio di bilancio): € 246.856,63
- W3 (equilibrio complessivo): € 243.986,98

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

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

- 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 | € 128.512,67 | € 92.727,15 |
| FPV di parte capitale | € 2.832.428,99 | € 2.577.372,92 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|--------------|--------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 109.577,41 | € 128.512,67 | € 92.727,15 |
| - 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 * | € 29.810,87 | € 26.461,71 | € 32.720,50 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - 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 | € 79.766,54 | € 102.050,96 | € 60.006,65 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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 ai programmi di spesa.

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:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|--------------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 349.966,16 | € 2.832.428,99 | € 2.577.372,92 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 48.376,94 | € 2.573.232,64 | € 205.442,18 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 301.589,52 | € 259.196,35 | € 2.371.930,74 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 29.072,70 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 3.647,80 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | 60.006,65 |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 92.727,15 |

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. 71 del 24.07.2023 munito del parere dell'Organo di revisione di data 20.07.2023.

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. nr. 71 di data 24.07.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 4.702.742,11 | € 1.680.265,44 | € 3.105.932,03 | € 83.455,36 |
| Residui passivi | € 1.535.922,48 | € 1.057.258,66 | € 432.994,65 | -€ 45.669,17 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 6.218,00 | € 30.598,92 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 15.070,25 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € 6.218,00 | € 45.669,17 |

Si rilevano maggiori residui attivi per Euro 89.673,36 in parte corrente non vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti 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/non è stato adeguatamente motivato:

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

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 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:

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 |
|-----------------|-----------------------------|---------------------|-----------|-----------|------------|----------|-----------|--|--------------------|
| IMIS-IMU | Residui iniziali | - | 21.208,86 | 15.540,24 | 120.032,84 | 9.387,95 | 15.144,85 | 20.305,92 | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 31.684,20 | 15.540,24 | 119.384,00 | 9.857,37 | 16.616,36 | | |

| | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|----------|
| | Percentuale di riscossione | | 149,39 | 100,00 | 99,46 | 105,00 | 109,72 | | |
| 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 | 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 acquedotto | Residui iniziali | - | 129.845,07 | 120.042,48 | 126.414,71 | 105.407,72 | 131.542,25 | 129.033,33 | 2.554,90 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 129.415,60 | 119.154,06 | 122.561,00 | 101.353,58 | 128.853,56 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 99,67 | 99,26 | 96,95 | 96,15 | 97,96 | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | - | 104.254,82 | 99.622,48 | 98.475,77 | 100.380,49 | 109.459,87 | 102.182,56 | 2.241,22 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 103.420,35 | 98.576,02 | 95.126,40 | 96.676,15 | 107.400,04 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 99,20 | 98,95 | 96,60 | 96,31 | 98,12 | | |

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 per Euro 5.298,86.

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) | € | 773.060,74 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 773.060,74 |

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).

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 613.102,52 | € 454.025,35 | € 773.060,74 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

L'Ente non ha utilizzato, nel corso del 2022 anticipazione di tesoreria.

| 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 | € - | € - | € - |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi | € - | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | € - | € - | € - |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | € - |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾ | € - | € - | € - |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € - | € - | € - |

13

L'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel relativamente all'anno 2022 è stata deliberata dalla Giunta comunale con provvedimento n. 94 di data 24.11.2021 ed è stata richiesta al Tesoriere comunale per l'importo di € 476.300,00, la stessa delibera prevede che sul pluriennale venga previsto uno stanziamento di Euro 487.000,00.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di Euro 476.389,54.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

| | Giorni di utilizzo | Importo medio |
|-----------------------------------|--------------------|---------------|
| Anticipazione di tesoreria | 0 | 0,00 |

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

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

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

| DESCRIZIONE VINCOLI | VINCOLI -PARTE SPESA | | | | VINCOLI - PARTE ENTRATA | | | | DIFFERENZA |
|--|----------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------|-----------------|------------------------------|-------------|-------------|
| | FPV | RESIDUI PASSIVI | AVANZO VINCOLATO | TOTALE | RESIDUI ATTIVI | CASSA VINCOLATA | UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA | TOTALE | |
| <i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altri vincoli</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive per cui non si è provveduto alla sistemazione di tali sospesi 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, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente non ha superato i termini di pagamento, per cui non 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, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 0 giorni;
- L'Ente ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 (pubblicato nel sito dell'Ente sezione trasparenza), l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2022 è pari a -2,96 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 0,00 (pubblicato nel sito dell'Ente sezione trasparenza);

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 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 18.431,92.

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

- 1) non si sono eliminati crediti inesigibili iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) non si è, conseguentemente, ridotto il FCDE;
- 3) non si sono iscritti 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 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

L'Organo di revisione prende atto, quindi, che l'Ente non ha predisposto accantonamenti a fondo.

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 0,00, 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, non essendoci contenziosi in essere e non prevedendone.

Si invita l'Ente a monitorare puntualmente e costantemente i rischi collegati ad eventuali oneri e spese potenziali derivanti da contenzioso, facendo riferimento all'esperienza del passato ad ogni altro elemento utile.

Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 6.707,00 per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 117.531,30 per la corresponsione del TFR al personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali non essendo 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 di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|--|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo 1 | 470.860,00 | 452.512,61 | 96,10 |
| Titolo 2 | 1.290.096,09 | 1.099.871,72 | 85,26 |
| Titolo 3 | 564.271,00 | 536.700,26 | 95,11 |
| Titolo 4 | 1.686.557,02 | 348.463,20 | 20,66 |
| Titolo 5 | - | - | - |

16

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|---|---|
| IMU/TASI | Gestione diretta | Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018) |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018) | Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018) |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Unione/Consorti/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997) | Unione/Consorti/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997) |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Gestione diretta | Gestione diretta |
| Proventi acquedotto | Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018) | Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018) |
| Proventi canoni depurazione | Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018) | Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018) |

La riscossione e la gestione dell'imposta sulle pubbliche affissioni è stata appaltata alla società I.C.A. S.r.l. di La Spezia, nel regolamento in approvazione viene detto che si mantiene distinta la concessione all'ICA dell'ex imposta sulla pubblicità, il resto viene gestito dell'Ente.

Il servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani nell'ambito territoriale del Comune è gestito da ASIA che provvede al ciclo dei rifiuti, ivi compreso all'incasso diretto della relativa tariffa d'igiene ambientale (T.I.A.). Il Comune emette le fatture a copertura dei costi di "Spazzamento" delle strade e gestione sportello tariffa ad ASIA che provvede al rimborso.

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 408.084,01 (nel 2021 Euro 409.313,92) in relazione all'attività di riscossione ordinaria dell'imposta, le riscossioni in conto competenza sono pari ad Euro 387.778,09 (nel 2021 Euro 394.169,07), in conto residui sono pari ad Euro 16.616,36 (nel 2021 Euro 9.857,37).

Le entrate da accertamenti anni pregressi IMIS sono pari ad Euro 4.689,03, le entrate da accertamenti anni pregressi ICI son pari ad Euro 1.079,57.

Si prende atto della delibera di Consiglio Comunale nr. 2 di data 28.04.2022 approvante il Regolamento per la disciplina dell'imposta immobiliare semplice.

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

IMIS

| | Importo | % |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 15.144,85 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 16.616,36 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -1.471,51 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 0 | 0,00% |
| Residui della competenza | € 20.305,92 | |
| Residui totali | € 45.672,70 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € - | 0,00% |

17

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMIS 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

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 | € 57.609,38 | € 46.112,95 | € 48.203,83 |
| Riscossione | € 57.609,38 | € 46.112,95 | € 41.698,23 |

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. |

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

| | | | |
|-------------|---|-----------|---------|
| 2020 | € | 57.609,38 | #DIV/0! |
| 2021 | € | 46.112,95 | #DIV/0! |
| 2022 | € | 48.203,83 | #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:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 524,85 | € 1.823,16 | € 991,28 |
| riscossione | € 524,85 | € 1.823,16 | € 991,28 |
| %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 | € 524,85 | € 1.823,16 | € 991,28 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 524,85 | € 1.823,16 | € 991,28 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 524,85 | € 1.823,16 | € 991,28 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

18

L'ente è convenzionato con Servizio di Polizia Locale "Avisio", facente capo al Comune di Lavis.

Con riferimento alle sanzioni al Codice della Strada, tali proventi, al netto dell'accantonamento in bilancio del fondo crediti dubbia esigibilità riferito agli stessi, ai sensi dell'art. 208 del D. Lgs. 285/1992 sono destinati alla manutenzione delle strade, piazze e ponti e al finanziamento del personale dipendente del Comune di Giovo in servizio presso il Corpo di Polizia Locale "Avisio" pur non essendo stata approvata delibera in merito.

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

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2022 | 0,00 | #DIV/0! |

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano riguardano:

- cap. 490 affitti attivi di fabbricati per euro 0,00;

- cap. 495 canone annuo concessione terreni sfalcio erba uso civico Euro 280,29.

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

| | Importo | % |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2022 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2022 | 0,00 | #DIV/0! |

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 Accantonamento | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
| | | | Competenza Esercizio 2022 | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMIS | € 4.689,03 | € 4.689,03 | € - | € - |
| Recupero evasione ICI | € 1.079,57 | € 1.079,57 | | |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € | € | € - | € - |

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:

| | Importo | % |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | | |
| Residui riscossi nel 2022 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € - | #DIV/0! |

| | | |
|--------------------------|-----|---------|
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2022 | | #DIV/0! |

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 | € 735.801,79 | € 751.590,40 | 15.788,61 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 51.959,12 | € 57.039,30 | 5.080,18 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 821.304,29 | € 961.238,38 | 139.934,09 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 167.826,00 | € 172.803,76 | 4.977,76 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | | | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 5.326,88 | € 2.200,00 | -3.126,88 |
| 110 | altre spese correnti | € 73.412,56 | € 52.066,64 | -21.345,92 |
| TOTALE | | € 1.855.630,64 | € 1.996.938,48 | 141.307,84 |

20

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 | € - | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 733.118,90 | € 620.436,98 | -112.681,92 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 107.897,34 | € 44.824,56 | -63.072,78 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | € 40.891,96 | 40.891,96 |
| TOTALE | | € 841.016,24 | € 706.153,50 | -134.862,74 |

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) 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 le indicazioni e i vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale, che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale (protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2022, sottoscritto in data 16 novembre 2021, Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2021 e Protocollo integrativo sottoscritto il 13 luglio 2021, legge provinciale 27/2010, come da ultimo modificata dalla legge provinciale 27 dicembre 2021 n. 22. Deliberazioni della Giunta provinciale n. 592 del 16 aprile 2021 e n. 1503 del 10 settembre 2021).

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato le misure previste nel Protocollo d'Intesa per l'anno 2022.

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria, nell'ordinamento degli enti locali della Provincia di Trento non è previsto un parere dell'Organo di revisione sugli accordi decentrati.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio né in parte corrente né in parte capitale, nessun atto quindi si è dovuto trasmettere alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

21

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, quindi ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., si prende atto, inoltre, che nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito e non ha variato quelli in atto.

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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).

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:

| 2020 | 2021 | 2022 |
|--------|--------|--------|
| 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |

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) | € 416.830,74 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.026.774,39 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 461.953,03 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 1.905.558,16 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 190.555,82 | |
| 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 | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 190.555,82 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € - | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 0,00% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 247.587,15 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 41.264,51 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 206.322,64 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+) | € 330.116,17 | € 288.851,66 | € 247.587,15 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 41.264,51 | -€ 41.264,51 | -€ 41.264,51 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |

| | | | |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Totale fine anno | € 288.851,66 | € 247.587,15 | € 206.322,64 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.536 | 2.533 | 2.539 |
| Debito medio per abitante | 113,90 | 97,74 | 81,26 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € - | € - | € - |
| Quota capitale | € 41.264,51 | € 41.264,51 | € 41.264,51 |
| Totale fine anno | € 41.264,51 | € 41.264,51 | € 41.264,51 |

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

L'ente nel corso dell'anno 2022 non ha corrisposto interessi di mora.

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

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 79.652,86.

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 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), non essendocene necessità.

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

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti

dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

| | entrata |
|---|---------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | € 20.158,63 |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | € 84.628,00 |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € 153.915,72 |
| Totale | € 258.702,35 |
| | spesa |
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | € 20.158,63 |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | € 84.628,00 |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € 153.915,72 |
| Totale | € 258.702,35 |

Si rileva che oltre alle spese indicate nella soprastante tabella il comune di Giovo ha ulteriormente applicato Euro 79.652,86 e utilizzato Euro 71.743,69 di avanzo fondo covid (fondo funzioni fondamentali), come riportato nell'allegato A/2 del risultato di amministrazione - quote vincolate.

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 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."

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:

| Copertura maggiori costi energetici | |
|--|----------------------------|
| a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001), | Non ricorre la fattispecie |
| b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 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 DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 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.

25

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| SOCIETA' | ENTE | | SOCIETA' | | NOTE |
|--|----------|----------|----------|----------|---|
| | CREDITI | DEBITI | DEBITI | CREDITI | |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI Soc. Coop. | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | Protocollo interno 665/A d.d. 27.01.2023 |
| TRENTINO DIGITALE S.p.a. | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | Protocollo interno 1868/A d.d. 15.03.2023 |
| TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A. | € 119,65 | € 102,57 | € 119,65 | € 102,57 | Protocollo interno 2293/A d.d. 30.03.2023 |
| AZIENDA PER IL TURISMO Altopiano Pinè, Valle di Cembra, Soc. consortile a r.l. | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | SI PARIFICA IL CONTO IN LIQUIDAZIONE |

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun nuovo 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.

L'Ente ha aderito all'Associazione Turistica Val di Cembra e approvato il relativo statuto. L'atto notarile dell'Assemblea Straordinaria del 30/08/2022 riconosceva la personalità giuridica di diritto privato

dell'Associazione Turistica Val di Cembra Ente del Terzo Settore.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale nr. 35 in data 15.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

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

Si rileva che con deliberazione di Giunta Comunale nr. 4 di data 05.08.2020 si deliberava di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale. A partire dal rendiconto 2020 l'ente allega una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019.

L'ente non ha predisposto il conto economico in quanto si è avvalso di quanto definito, dall'art. 232 comma 2 del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D. L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Si ricorda che l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|--|
| Immobilizzazioni immateriali | 31.12.2022 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31.12.2022 |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31.12.2022 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 31.12.2022 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31.12.2022 |
| Rimanenze | 31.12.2022 |

La situazione patrimoniale semplificata dell'Ente è la seguente:

| Comune di Giovo TN | | | |
|-----------------------------|--|---------------|---------------|
| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | |
| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | 2022 | 2021 |
| I | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | - | - |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | - | - |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| | <u>immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| | 1 Costi di impianto e di ampliamento | - | - |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 19.202,72 | 10.809,21 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 13.115,63 | 14.273,83 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | - | - |
| | 5 Avviamento | - | - |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | - | - |
| | 9 Altre | - | - |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 32.318,35 | 25.083,04 |
| II | <u>immobilizzazioni materiali</u> | | |
| | 1 Beni demaniali | 11.999.505,25 | 12.453.009,20 |
| | 1.1 Terreni | 326.235,57 | 326.235,57 |
| | 1.2 Fabbricati | 12.496,81 | 12.769,40 |
| | 1.3 Infrastrutture | 11.641.635,44 | 12.108.091,92 |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 19.137,43 | 5.912,31 |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali | 8.257.498,34 | 8.352.339,16 |
| | 2.1 Terreni | 1.506.285,10 | 1.506.285,10 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - |
| | 2.2 Fabbricati | 6.657.982,93 | 6.678.761,00 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 31.149,82 | 24.019,89 |
| | a di cui in leasing finanziario | - | - |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 79.096,91 | 49.505,55 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 43.595,03 | 48.326,29 |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 4.603,29 | 7.003,04 |
| IV | 2.7 Mobili e arredi | 18.663,72 | 17.284,19 |
| | 2.8 Infrastrutture | -* | - |
| | 2.99 Altri beni materiali | 16.121,54 | 21.154,10 |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.097.764,51 | 1.709.659,72 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 22.354.768,10 | 22.515.008,08 |
| | <u>immobilizzazioni finanziarie</u> | | |
| | 1 Partecipazioni in | 1.001,00 | 1.001,00 |
| | a imprese controllate | - | - |
| | b imprese partecipate | 1.001,00 | 1.001,00 |
| | c altri soggetti | - | - |
| | 2 Crediti verso | - | - |
| | a altre amministrazioni pubbliche | - | - |
| | b imprese controllate | - | - |
| | c imprese partecipate | - | - |
| | d altri soggetti | - | - |
| | 3 Altri titoli | - | - |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.001,00 | 1.001,00 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 22.388.087,45 | 22.541.092,12 |

| Comune di Giovo TN | | | |
|-----------------------------|---|---------------|---------------|
| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | | |
| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | 2022 | 2021 |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| | <u>Rimanenze</u> | - | - |
| | Totale rimanenze | - | - |
| II | <u>Crediti</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 32.213,18 | 33.376,90 |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | - | - |
| b | Altri crediti da tributi | 32.213,18 | 33.376,90 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | - | - |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 3.426.300,25 | 4.080.829,11 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 3.426.300,25 | 4.080.829,11 |
| b | imprese controllate | - | - |
| c | imprese partecipate | - | - |
| d | verso altri soggetti | - | - |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 393.638,29 | 379.472,46 |
| 4 | Altri Crediti | 187.003,75 | 191.201,64 |
| a | verso l'erario | - | - |
| b | per attività svolta per c/terzi | - | - |
| c | altri | 187.003,75 | 191.201,64 |
| | Totale crediti | 4.039.155,47 | 4.684.880,11 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| 1 | Partecipazioni | - | - |
| 2 | Altri titoli | - | - |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | - | - |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 890.059,04 | 454.025,35 |
| a | presso Banca d'Italia | 890.059,04 | 454.025,35 |
| b | presso Banca d'Italia | - | - |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 9.898,00 | 3.870,30 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 6,49 | 4,48 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | - | - |
| | Totale disponibilità liquide | 899.963,53 | 457.900,13 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 4.939.119,00 | 5.142.780,24 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | |
| 1 | Ratei attivi | - | - |
| 2 | Risconti attivi | - | - |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | - | - |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 27.327.206,45 | 27.683.872,36 |

| Comune di Giovo TN | | | |
|---|---|----------------------|----------------------|
| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | | |
| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | 2022 | 2021 |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 4.799.808,11 | 4.799.808,11 |
| II | Riserve | 18.604.073,77 | 18.555.030,40 |
| b | da capitale | - | - |
| c | da permessi di costruire | - | - |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali | | |
| | indisponibili e per i beni culturali | 18.604.073,77 | 18.555.030,40 |
| e | altre riserve indisponibili | - | - |
| f | altre riserve disponibili | - | - |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -335.488,64 | 2.423.947,65 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 2.423.947,65 | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | - | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 25.492.159,89 | 25.778.566,16 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | - | - |
| 2 | Per imposte | - | - |
| 3 | Altri | - | 121.776,57 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | - | 121.776,57 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 124.238,30 | - |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 124.238,30 | - |
| D) DEBITI | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 206.322,64 | 247.587,15 |
| a | prestiti obbligazionari | - | - |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 206.322,64 | 247.587,15 |
| c | verso banche e tesoriere | - | - |
| d | verso altri finanziatori | - | - |
| 2 | Debiti verso fornitori | 748.965,88 | 853.875,12 |
| 3 | Acconti | - | - |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 181.443,15 | 174.456,32 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | - | - |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 128.487,10 | 108.764,32 |
| c | imprese controllate | - | - |
| d | imprese partecipate | - | - |
| e | altri soggetti | 52.956,05 | 65.692,00 |
| 5 | Altri debiti | 576.076,59 | 507.591,04 |
| a | tributari | 32.189,83 | 44.028,00 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 452,01 | 879,37 |
| c | per attività svolta per c/terzi | 220.716,78 | 187.627,24 |
| d | altri | 322.717,97 | 275.156,43 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 1.710.808,26 | 1.783.509,63 |

| Comune di Giovo TN | | | |
|--------------------------------|---|---------------|---------------|
| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | | |
| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | 2022 | 2021 |
| I | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| | Ratei passivi | - | - |
| II | Risconti passivi | - | - |
| | 1 Contributi agli investimenti | - | - |
| | a da altre amministrazioni pubbliche | - | - |
| | b da altri soggetti | - | - |
| | 2 Concessioni pluriennali | - | - |
| | 3 Altri risconti passivi | - | - |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | - | - |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 27.327.206,45 | 27.683.872,36 |
| CONTI D'ORDINE | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | - | - |
| | 2) beni di terzi in uso | - | - |
| | 3) beni dati in uso a terzi | - | - |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | - | - |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | - | - |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | - | - |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | - | - |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | - | - |

Ai fini della redazione l'Ente non ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

30

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:

| PROGETTI | | | | 2022 | | | |
|---------------------|---------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------|--|-----|------------------|
| CUP | DESCRIZIONE | IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO | IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO | ACCERTAMENTI | IMPEGNI | FPV | AVANZO VINCOLATO |
| H14J2200 0520005 | RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA MUNICIPIO | € 99.999,38 | € 49.999,38 | € 99.999,38 | € 99.999,38 NETTO RIACCERTAMENTO (E 73.611,09) | € - | € - |
| TOTALE | | € 99.999,38 | € 49.999,38 | € 99.999,38 | € 99.999,38 | € - | € - |

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

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

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

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:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica,
- d) la situazione patrimoniale semplificata.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate, non si hanno considerazioni, proposte e rilievi da fornire tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, in quanto non necessari.

Il Revisore attesta altresì che non si è reso necessario inviare segnalazioni alla Corte dei Conti, né ritiene necessario farlo in fase di rendiconto.

Il Revisore dovendo fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il decrescente ricorso ad anticipazioni di tesoreria (per importo e per scopertura), l'attendibilità dei risultati economici e l'attendibilità dei valori patrimoniali.

Si prende atto del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento), e della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità nonché dei fondi di accantonamento, si vuole evidenziare il basso ricorso all'indebitamento dell'ente e la irrilevante incidenza degli oneri finanziari,

Si rileva l'adequatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno, e la qualità delle procedure e delle informazioni, il rispetto di tempestività e trasparenza.

Si rileva che anche nel 2022 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Si rileva che si è ritenuto non costituire il fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze che possono veder l'Ente soccombere.

Si segnala che la predisposizione del presente rendiconto avviene tardivamente rispetto alle date previste, come già evidenziato nella passata relazione, si richiede quindi maggior attenzione al rispetto del termine di

approvazione dei rendiconti.

Si prende atto della deliberazione della giunta provinciale nr. 1190 di data 30.06.2023, trasmessa all'Ente, avente ad oggetto: "Assegnazione termine per l'approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2023 – Enti vari.”.

MISURE CONSEQUENZIALI ADOTTATE PER IL SUPERAMENTO DELLE CRITICITA' RILEVATE NEL RENDICONTO 2021

In merito alle criticità rilevate all'Ente dalla Corte dei Conti sezione di controllo per il Trentino alto Adige (Esiti verifica cumulativa rendiconto EELL 2021 protocollo SEZ_CON_TE-SC_TN-0000041-Interno 13/01/2023) dove si esaminavano i rendiconti dei Comuni della provincia di Trento per l'esercizio finanziario 2021, si rileva la risposta alla vostra richiesta vostro protocollo CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_TRE - SC_TN - 0000537 - Uscita – 03/03/2023 – 09.22 di elementi istruttori da controllo ex articolo 1, commi 166 e seguenti, della legge n. 266/2005 – Rendiconto dell'anno 2021, di data 20.03.2023.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

32

Giovo, lì 25 luglio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cristina Camanini



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

SEDUTA DEL 10.08.2023 n. 11

OGGETTO: ESAME E APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

PARERI AI SENSI DELL'ART. 185 L. R. 3 maggio 2018 n. 2

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO SULLA REGOLARITA' TECNICO-AMMINISTRATIVA:
FAVOREVOLE

Giovo, 25.07.2023



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Santuari Gabriella

PARERE DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO SULLA REGOLARITÀ CONTABILE:
FAVOREVOLE

Giovo, 25.07.2023



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Santuari Gabriella

Data lettura del presente verbale, viene approvato e sottoscritto

Il Sindaco
Vittorio Stonfer



Il Segretario comunale
Luca Menapace

REFERTO DI PUBBLICAZIONE

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale che copia del presente verbale viene pubblicato il giorno 11-08-2023 all'Albo Pretorio di questo Comune, ove rimarrà esposto per dieci giorni consecutivi.
Giovo, 11-08-2023



Il Segretario comunale
Luca Menapace

CERTIFICATO DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 183 comma 4 della L.R. 2/2018; si dà atto che per effetto dell'art. 9 comma 2 della legge costituzionale 18.10.2001 n. 3, a partire dal 08.11.2001 è abolito l'istituto del controllo preventivo di legittimità della Giunta provinciale sugli atti dei Comuni.
Giovo, 11-08-2023



Il Segretario comunale
Luca Menapace

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.
Giovo,

Il Segretario comunale
Luca Menapace

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nelle forme di legge all'Albo Pretorio, per cui la stessa è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 183 comma 3 della L.R. 2/2018; si dà atto che per effetto dell'art. 9 comma 2 della legge costituzionale 18.10.2001 n. 3, a partire dal 08.11.2001 è abolito l'istituto del controllo preventivo di legittimità della Giunta provinciale sugli atti dei Comuni.

Giovo, _____

Il Segretario comunale