

COMUNE DI TESERO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LORENZO CHELODI

Comune di Tesero

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 29/06/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

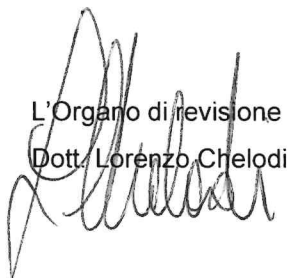
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva o 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 Tesero. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

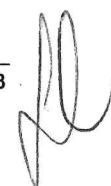
Cavalese li 29/06/2023

L'Organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Il risultato di amministrazione.....	5
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	9
Analisi della gestione dei residui.....	10
Gestione Finanziaria	14
Analisi degli accantonamenti	15
Analisi delle entrate e delle spese	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	23
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	25
CONCLUSIONI	25



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Lorenzo Chelodi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 26/11/2020;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 98 del 22/06/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale;

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.

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	15
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 2942 abitanti.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è in dissesto;
- 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 partecipa al Consorzio di Comuni Trentini.

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 la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- 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 il 31/01/2023., allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente non 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. Del procedimento se ne occupa il responsabile del servizio finanziario;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario in quanto non rispetta solamente l'indicatore P8 "Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%"

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 1.874.300,27 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.979.893,14 €
RISCOSSIONI	(+)	2.322.592,54 €	3.842.261,31 €	6.164.853,85 €
PAGAMENTI	(-)	1.128.039,28 €	5.320.737,81 €	6.448.777,09 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.695.969,90 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.695.969,90 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.369.625,60 €	2.030.844,94 €	7.400.470,54 €
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.534.421,14 €	1.864.529,10 €	3.398.950,24 €

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			50.974,36 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.772.215,57 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			1.874.300,27 €

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	2.073.148,35 €	1.263.080,58 €	1.874.300,27 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	195.538,45 €	164.495,01 €	174.807,29 €
Parte vincolata (C)	493.483,59 €	267.190,58 €	557.084,40 €
Parte destinata agli investimenti (D)	297.181,87 €	0,00 €	22.674,18 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.086.944,44 €	831.394,99 €	1.119.734,40 €

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00 €	0,00 €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €	0,00 €								
Finanziamento spese di investimento	200.000,00 €	200.000,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00 €	0,00 €								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00 €	0,00 €								
Altra modalità di utilizzo	0,00 €	0,00 €								
Utilizzo parte accantonata	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €					
Utilizzo parte vincolata	80.000,00 €					80.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00 €									
Valore delle parti non utilizzate	983.080,58 €	631.394,99 €	164.495,01 €	0,00 €		43.824,46 €	6.017,00 €	0,00 €	137.349,12 €	0,00 €
Valore monetario della parte	1.263.080,58 €	831.394,99 €	164.495,01 €	0,00 €	0,00 €	123.824,46 €	6.017,00 €	0,00 €	137.349,12 €	0,00 €

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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



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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.312.160,66 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.619.447,18 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.823.189,93 €
SALDO FPV	1.796.257,25 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	142.644,21 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	200.436,72 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	184.915,61 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	127.123,10 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.312.160,66 €
SALDO FPV	1.796.257,25 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	127.123,10 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	280.000,00 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	983.080,58 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	1.874.300,27 €

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		566.637,81 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	55.566,54 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	278.231,47 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		232.839,80 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-45.254,26 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		278.094,06 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		197.458,78 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	47.105,08 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		150.353,70 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		150.353,70 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		764.096,59 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		55.566,54 €
Risorse vincolate nel bilancio		325.336,55 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		383.193,50 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-45.254,26 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		428.447,76 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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): € 764.096,59
- W2 (equilibrio di bilancio): € 383.193,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 428.447,76

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	42.707,21 €	50.974,36 €
FPV di parte capitale	5.576.739,97 €	3.772.215,57 €
FPV per partite finanziarie	0,00 €	0,00 €

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	38.934,58 €	42.707,21 €	50.974,36 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	38.934,58 €	42.707,21 €	50.974,36 €
- 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	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.194.495,08 €	5.576.739,97 €	3.772.215,57 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.053.773,50 €	2.664.070,16 €	768.541,07 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.140.721,58 €	2.912.669,81 €	3.003.674,50 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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	50.974,36 €
Trasferimenti correnti	0,00 €
Incarichi a legali	0,00 €
Altri incarichi	0,00 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00 €
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	0,00 €
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	0,00 €
Altro	0,00 €
Totale FPV 2022 spesa corrente	50.974,36 €

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.62 del 04/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.62 del 04/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	7.750.010,65 €	2.322.592,54 €	5.369.625,60 €	-57.792,51 €
	Iniziali	Pagati	Da riportare	Variazioni
Residui passivi	2.847.376,03 €	1.128.039,28 €	1.534.421,14 €	-184.915,61 €

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	165.965,88 €	161.953,91 €
Gestione corrente vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale vincolata	34.470,84 €	22.961,70 €
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione servizi c/terzi	0,00 €	0,00 €

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

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

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

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

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00 €	643,00 €	0,00 €	5,52 €	53.000,00 €	129.268,61 €	182.917,13 €
Titolo 2	20.155,00 €	20.067,00 €	65.274,39 €	114.840,00 €	49.541,53 €	316.333,70 €	586.211,62 €
Titolo 3	57.678,54 €	34.702,65 €	108.617,60 €	182.619,50 €	156.984,27 €	871.107,14 €	1.411.709,70 €
Titolo 4	905.997,49 €	238.293,00 €	1.507.846,57 €	663.472,42 €	1.033.959,71 €	665.055,30 €	5.014.624,49 €
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9	11.252,46 €	51.901,99 €	27.246,77 €	12.315,26 €	53.210,93 €	49.080,19 €	205.007,60 €
Totale	995.083,49 €	345.607,64 €	1.708.985,33 €	973.252,70 €	1.346.696,44 €	2.030.844,94 €	7.400.470,54 €

Residui passivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	114.039,41 €	27.215,56 €	23.071,54 €	332.303,07 €	425.108,02 €	1.304.880,94 €	2.226.618,54 €
Titolo 2	187.380,57 €	0,00 €	0,00 €	16.160,53 €	35.002,63 €	482.382,45 €	720.926,18 €
Titolo 4	0,00 €	22.395,63 €	22.395,63 €	22.395,63 €	0,00 €	22.396,00 €	89.582,89 €
Titolo 7	18.926,00 €	15.000,00 €	90.625,75 €	121.019,96 €	61.381,21 €	54.869,71 €	361.822,63 €
Totale	320.345,98 €	64.611,19 €	136.092,92 €	491.879,19 €	521.491,86 €	1.864.529,10 €	3.398.950,24 €

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
TOSAP	Residui iniziali	643,00 €	0,00 €	1.278,66 €	0,00 €	1.921,66 €	643,00 €	347,73 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	n.c.	n.c.	0%	n.c.	0%		
Proventi canoni fognautra	Residui iniziali	0,00 €	12.488,51 €	6.608,94 €	40.773,93 €	59.919,99 €	55.634,35 €	15.583,18 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	9,97 €	2.410,83 €	35.282,25 €	37.703,05 €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	36%	87%	63%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	121.167,89 €	163.035,35 €	178.499,34 €	116.478,48 €	91.684,77 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	2.570,64 €	47.972,24 €	53.409,51 €		
	Percentuale di riscossione	n.c.	n.c.	2%	29%	30%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	137.000,00 €	144.638,71 €	163.371,59 €	140.897,99 €	162.236,77 €	132.996,96 €	27.321,71 €
	Riscosso c/residui al 31.12	105.627,21 €	122.517,63 €	142.451,84 €	109.661,27 €	115.193,86 €		
	Percentuale di riscossione	n.c.	85%	87%	78%	71%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	199.230,95 €	205.280,20 €	244.528,12 €	239.030,59 €	256.065,17 €	258.849,68 €	23.555,32 €
	Riscosso c/residui al 31.12	199.230,95 €	204.078,49 €	230.786,85 €	208.251,85 €	197.625,48 €		
	Percentuale di riscossione	n.c.	99%	94%	87%	77%		
Canone unico	Residui iniziali	0,00 €	6.227,00 €	2.419,50 €	2.219,50 €	1.105,50 €	60,00 €	27,06 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	4.153,50 €	200,00 €	2.219,00 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	n.c.	67%	8%	100%	0%		
Sanzioni per violazione regolamenti	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	909,50 €	650,00 €	1.600,00 €	600,00 €	531,72 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	309,50 €	50,00 €	0,00 €		
	Percentuale di riscossione	n.c.	n.c.	34%	8%	0%		

Rimborsi vari	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	1.848,84 €	2.554,21 €	9.256,76 €	23.435,19 €	19.189,56 €	15.367,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	94,14 €		1.752,00 €	1.846,14 €		
	Percentuale di riscossione	n.c.	n.c.	5%	0%	19%	8%		
Entrate cimiteriali	Residui iniziali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	909,50 €	2.581,00 €	1.801,33 €	1.493,66 €	388,80 €
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.935,00 €	306,67 €		
	Percentuale di riscossione	n.c.	n.c.	n.c.	0%	114%	17%		



Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 1.695.969,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 1.695.969,90

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	2.145.315,51 €	1.979.893,40 €	1.695.969,90 €
di cui cassa vincolata	0,00 €	0,00 €	0,00 €

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad Euro Zero, in quanto l'Ente non ne ha fatto ricorso

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	790.000,00 €	790.000,00 €	979.224,00 €
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		296.881,34 €	0,00 €
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato alla relazione giuntale l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -2 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente, che ammonta ad euro 366,00 per un'impresa creditrice. Il prospetto è stato riportato nella relazione di Giunta al rendiconto 2022.

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.

Il Fondo è stato calcolato con il criterio della media semplice applicando all'ammontare dei residui attivi relativi alle entrate di dubbia e difficile esazione la media degli accertamenti non riscossi negli ultimi cinque esercizi.

Nel calcolo del fondo non si è tenuto conto delle entrate da vendita di legname in quanto coperte da garanzia fidejussoria e delle entrate per produzione di energia idroelettrica in quanto trattasi unicamente di contributi erogati dal GSE.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 174.807,29.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a titolo di fondo perdite aziende e società partecipare in quanto non ne sussiste la necessità.

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.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti ulteriori accantonamenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione alcuna somma a titolo di fondo garanzia debiti commerciali in quanto non ne sussistono i presupposti.

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	1.630.100,00 €	1.696.481,00 €	104%
Titolo 2	524.440,00 €	520.934,55 €	99%
Titolo 3	1.766.679,00 €	1.702.998,91 €	96%
Titolo 4	1.043.062,51 €	1.085.031,27 €	104%
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	n.c

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMIS/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	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)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	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)
Proventi acquedotto	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)
Proventi canoni depurazione	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)

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 122.947,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2021. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: somme da emettere accertato.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	20.564,47 €	
Residui riscossi nel 2022	37.882,89 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-17.318,42 €	
Residui al 31/12/2022	0,00 €	0,00%
Residui della competenza	10.025,75 €	
Residui totali	10.025,75 €	
FCDE al 31/12/2022	0,00 €	0,00%

TARSU-TIA-TARI

La gestione e riscossione della tariffa rifiuti è in capo all'Ente gestore del servizio di igiene urbana, Fiemme Servizi S.p.a., su delega dei Comuni della Valle di Fiemme e su analogo territorio complessivo.

CANONE UNICO

L'attività di accertamento e di riscossione del tributo è svolta direttamente dall'Ente e le entrate accertate nel 2022 ammontano ad € 32.683,64.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.105,50 €	
Residui riscossi nel 2022	0,00 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.045,50 €	
Residui al 31/12/2022	60,00 €	5,43%
Residui della competenza	0,00 €	
Residui totali	60,00 €	
FCDE al 31/12/2022	27,06 €	45,10%

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	115.552,43 €	87.816,44 €	96.522,01 €
Riscossione	79.163,78 €	83.378,82 €	96.269,89 €

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	50.000,00 €	3.145.258,81 €	1,59%
2021	0,00 €	3.290.971,43 €	0%
2022	0,00 €	3.403.113,50 €	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	14.191,66 €	1.000,00 €	19.475,60 €
riscossione	14.085,73 €	0,00 €	19.475,60 €
% riscossione	99%	0%	100%

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	14.191,66 €	615,10 €	19.475,60 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	327,56 €	0,00 €	0,00 €
entrata netta	13.864,10 €	615,10 €	19.475,60 €
destinazione a spesa corrente vincolata	6.932,05 €	0,00 €	0,00 €
% per spesa corrente	50,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.600,00 €	
Residui riscossi nel 2022	1.000,00 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2022	600,00 €	37,50%
Residui della competenza	0,00 €	
Residui totali	600,00 €	
FCDE al 31/12/2022	531,72 €	88,62%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 25.920,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	163.311,81 €	
Residui riscossi nel 2022	53.409,51 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	30.322,19 €	
Residui al 31/12/2022	79.580,11 €	48,73%
Residui della competenza	30.898,37 €	
Residui totali	110.478,48 €	
FCDE al 31/12/2022	89.386,17 €	80,91%

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	216.431,00 €	97.188,14 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione altri tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	216.431,00 €	97.188,14 €	0,00 €	0,00 €

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	84.694,88 €	
Residui riscossi nel 2022	31.689,36 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2022	53.005,52 €	62,58%
Residui della competenza	119.242,86 €	
Residui totali	172.248,38 €	
FCDE al 31/12/2022	0,00 €	0,00%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riporta di seguito in dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	negativo			
Impianti sportivi	negativo			
Mattatoi pubblici	negativo			
Mense scolastiche	negativo			
Musei, pinacoteche, mostre	negativo			
Altri servizi	negativo			
Totali	0,00			

ANALISI SERVIZI INDISPENSABILI

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi indispensabili:

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Acquedotto al netto IVA	107.272,73 €	108.107,50 €	-834,77 €	99,23%
Fognatura e depurazione al netto IVA	247.636,00 €	250.384,00 €	-2.748,00 €	98,90%
Nettezza Urbana	/	/	/	/
Totali	354.908,73€	358.491,50	-3.582,77€	99,00 %

ANALISI SERVIZI DIVERSI

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi diversi:

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Gas metano	negativo			
Centrale del latte	negativo			
Distribuzione energia elettrica	negativo			
Teleriscaldamento	negativo			
Trasporti pubblici	negativo			

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	1.103.047,97 €	1.145.378,45 €	42.330,48 €
102	imposte e tasse a carico ente	67.930,67 €	89.750,80 €	21.820,13 €
103	acquisto beni e servizi	1.226.107,81 €	1.309.192,92 €	83.085,11 €
104	trasferimenti correnti	741.303,50 €	545.977,17 €	-195.326,33 €
105	trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	interessi passivi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
108	altre spese per redditi di capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.203,11 €	6.601,29 €	4.398,18 €
110	altre spese correnti	150.378,37 €	306.212,87 €	155.834,50 €
TOTALE		3.290.971,43 €	3.403.113,50 €	112.142,07 €

In merito alle variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significative degli scostamenti:

macroaggregato 101 redditi da lavoro dipendente: le maggiori spese riguardano assunzione personale segreteria e ufficio tecnico

macroaggregato 103 acquisto di beni e servizi: le maggiori spese riguardano: utenze

macroaggregati 104 trasferimenti correnti: le minori spese riguardano servizio segreteria (nel 2021 convenzione segreteria in sostituzione) tfr dipendenti, trasferimento Fiemme Servizi quota RSU per Covid, servizio custodia forestale, minor importo per trasferimento sostegno attività commerciali

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

In merito alle consulenze riferite all'anno 2022 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
Studio	0	0,00 €
Ricerche	0	0,00 €
Consulenze	3	7.566,94 €

Consulenze derivanti da incarichi per responsabile della sicurezza e medicina del lavoro (€ 2.410,00), consulenza privacy-gestione sito web e trasparenza con supporto del Consorzio dei Comuni Trentini (€ 3.226,90 + € 1.930,04).

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2022 ammontano ad € 1.352,04 come da prospetto allegato al rendiconto mentre nel 2021 la spesa ammontava ad € 2.125,33.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non si rilevano spese per interessi passivi.

L'ente non ha neppure rilasciato garanzie fidejussorie ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

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 €	0,00 €	0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.693.800,86 €	2.511.269,17 €	817.468,31 €
203	Contributi agli investimenti	6.000,00 €	380.827,72 €	374.827,72 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
205	Altre spese in conto capitale	4.104,21 €	0,00 €	-4.104,21 €
TOTALE		1.703.905,07 €	2.892.096,89 €	1.188.191,82 €

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate Compreso FPV	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	% impegnato
6.271.134,97 €	6.819.802,48 €	6.664.312,46 €	-155.490,02 €	97,72%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	200.000,00 €		
- Fondo Plur.Vinc. entrata	5.576.739,97 €		
- avanzo del bilancio corrente	0,00 €		
- alienazione di beni	124.377,36 €		
- risarcimento assicurativo	7.685,42 €		
- altre risorse (rimborsi spese anticipate)	0,00 €		
Totale		5.908.802,75 €	
Mezzi di terzi:			
- trasferimenti di capitale da C.T.V	35.000,00 €		
- Fondo investimenti minori	185.700,00 €		
- contributi BIM e canoni aggiuntivi	310.888,69 €		
- contributi P.A.T.	204.047,02 €		
- oneri di urbanizzazione e sanzioni al netto impiego per finanziamento spese correnti	111.208,44 €		
- altri mezzi di terzi (Stato - L. 160/2019)	106.124,34 €		
Totale		952.968,49 €	
Totale risorse		6.861.771,24 €	
Impegni al titolo II della spesa		- €	2.892.096,89 €
F.P.V. di spesa straordinaria		- €	3.772.215,57 €
Totale impieghi		- €	6.664.312,46 €
Avanzo sul 2022 in c/capitale		- €	197.458,78 €

L'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate disponibili per il finanziamento di spese in conto capitale, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge come indicato analiticamente nel programma delle Opere pubbliche.

Per ogni finanziamento è stata verificata la consistenza, la sua origine ed il rispetto delle disposizioni normative vigenti per la destinazione, non rilevando alcuna irregolarità.

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 non sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.235.435,38	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 903.954,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.777.509,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.916.899,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 391.689,91	
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)	€ 391.689,91	
(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	+	€ 134.373,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 22.395,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 111.978,15

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	179.165,04 €	156.769,41 €	134.373,78 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Estinzioni anticipate (-)	-22.395,63 €	-22.395,63 €	-22.395,63 €
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale fine anno	156.769,41 €	134.373,78 €	111.978,15 €
Nr. Abitanti al 31/12	2961	2942	2974
Debito medio per abitante	52,94 €	45,67 €	37,65 €

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Quota capitale			
Totale fine anno	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore dei propri organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti.

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato pubblico-privato

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definito dal d.lgs. n. 50/2016

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 non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021

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 i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	66.180,00 €
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	66.180,00 €

	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	11.632,00 €
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	11.632,00 €

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 l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato:

- proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001)
- quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022)
- 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).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.587.198,22 €	22.313.038,47 €	2.274.159,75 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.935.037,32 €	9.569.886,06 €	-634.848,74 €
D) RATEI E RISCONTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.522.235,54 €	31.882.924,53 €	1.639.311,01 €
A) PATRIMONIO NETTO	30.100.890,04 €	28.993.361,61 €	1.107.528,43 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D) DEBITI	3.421.345,50 €	2.889.562,92 €	531.782,58 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.522.235,54 €	31.882.924,53 €	1.639.311,01 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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.

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nell'esercizio 2022 non rispetta il parametro P8 "Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%".

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

1. Tesoriere Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo Nord Est spa € 1.695.969,90.- parificazione con determina del Responsabile Finanziario n. 37-2023 dd. 27.03.2023;
2. Conto gestione economo comunale € 1.845,20 approvazione con determina del Segretario comunale n. 43-2023 dd. 23.03.2023;
3. Conto agenti contabili della Riscossione (Trentino Riscossione s.p.a. e Agenzia delle entrate riscossioni) approvazione con determina del Responsabile Finanziario n. 36-2023 dd. 23.03.2023.

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 degli equilibri;
- d) lo stato patrimoniale semplificato

Nella relazione 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 conclusione, il revisore espone le seguenti considerazioni:

- durante l'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o finanziarie, o inadempienze, e si conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- i risultati finanziari dell'ente sono esposti nella relazione e rispecchiano una gestione prudente delle risorse a disposizione; l'avanzo di amministrazione accertato consentirebbe il finanziamento di opere necessarie e urgenti per la collettività senza intaccare gli equilibri di bilancio, salvo che la possibilità di applicazione al bilancio è fortemente limitata dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- a livello di risultati di gestione si segnala che gli uffici hanno opportunamente eliminato delle somme a residuo, sia in entrata che in uscita, relative ad opere pubbliche concluse o mai iniziate;
- in merito alla gestione dei servizi pubblici a rilevanza economica si attesta il raggiungimento del pareggio finanziario della gestione;
- in merito alla gestione delle risorse umane, la situazione è stabile; si raccomanda l'amministrazione di lavorare e intermediare, in modo da mantenere quel clima di serenità raggiunto, necessario ad un lavoro efficiente ed efficace;
- si conferma l'attendibilità e la veridicità del rendiconto, nonché l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- per quanto riguarda l'adeguatezza del sistema contabile, lo stesso è sicuramente adeguato alle esigenze della gestione;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011 n.118, dando adeguata motivazione.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse attività o passività potenziali da segnalare.

CONCLUSIONI

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

Cavalese, li 29 giugno 2023

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi



