

COMUNE DI FRASSILONGO

GAMOA VA GARAIT

Provincia Autonoma 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.SSA MARIANGELA SANDRI



Comune di Frassilongo – Gamoa va Garait

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 30/03/2023

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;

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 Frassilongo – Gamoa va Garait che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Frassilongo, lì 30/03/2023

L'Organo di revisione
Dott.ssa Mariangela Sandri



Sommario

INTRODUZIONE	3
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	5
Il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	8
Analisi della gestione dei residui	9
Gestione Finanziaria	12
Analisi degli accantonamenti	13
Analisi delle entrate e delle spese	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	22
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
CONCLUSIONI	23

INTRODUZIONE

La sottoscritta Mariangela Sandri, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 21/12/2020;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 24/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione Patrimoniale semplificata;

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

- ◆ Visto che l'ente in data 12/05/2021 ha trasmesso alla BDAP Delibera concernente l'esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale (art. 232, comma 2, del TUEL);
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ vista la Legge Regionale 2 del 2018- Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige,
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 29/04/2013;

TENUTO CONTO CHE

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

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 338 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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 partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop. ed al Consorzio BIM Adige;

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 adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*, il Revisore invita a provvedere prima dell'approvazione in Consiglio del Rendiconto;
- 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 fino al rendiconto 2020, 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. , Il revisore invita l'ente a pubblicare la delibera relativa al rendiconto 2021;
- 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, come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2022 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato;
- 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;
- il revisore verifica che alla data di redazione della presente relazione tutti gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione;
- il Responsabile Finanziario adempie agli obblighi di trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 351.432,96, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				287772,36
RISCOSSIONI	(+)	619213,07	974542,85	1593755,92
PAGAMENTI	(-)	692948,14	1023022,51	1715970,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			165557,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			165557,63
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	435750,18	703958,27	1139708,45
RESIDUI PASSIVI	(-)	274823,11	644760,39	919583,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			6872,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			27377,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			351432,96

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 214.167,39	€ 278.670,44	€ 351.432,96
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 37.025,43	€ 22.671,77	€ 19.831,11
Parte vincolata (C)	€ 28.842,89	€ 16.199,00	€ 27.271,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 520,07	€ -	€ 8.704,36
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 147.779,00	€ 239.799,67	€ 295.625,53

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

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.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -						
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -						
Finanziamento spese di investimento	€ 103.333,00	€ 103.333,00						
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -						
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -						
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -						
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -			
Utilizzo parte vincolata	€ -				€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -							€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 175.337,44	€ 136.466,67	€ 9.789,77	€ -	€ 12.882,00	€ 10.169,00	€ 6.030,00	€ -
Valore monetario della parte	€ 278.670,44	€ 239.799,67	€ 9.789,77	€ -	€ 12.882,00	€ 10.169,00	€ 6.030,00	€ -

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*	€ 10.718,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 95.422,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 34.249,62
SALDO FPV	€ 61.173,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 15.088,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 15.960,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 871,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 10.718,22
SALDO FPV	€ 61.173,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 871,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 103.333,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 175.337,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 351.432,96

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	159.732,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 11.072,96
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	148.659,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) -2.840,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	151.500,31
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	0
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	159.732,61
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	-
Risorse vincolate nel bilancio	11.072,96
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	148.659,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	- 2.840,66
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	151.500,31

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): € 159.732,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 148.659,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 151.500,31

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 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	€ 28.075,39	€ 6.872,33
FPV di parte capitale	€ 67.347,29	€ 27.377,29
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	€ 32.708,40	€ 28.075,39	€ 6.872,33
- 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 *	€ 32.708,40	€ 28.075,39	€ 6.872,33
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	€ 27.377,29	€ 67.347,29	€ 27.377,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 39.970,00	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 27.377,29	€ 27.377,29	€ 27.377,29

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	6.872,33
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	6.872,33

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. 16 del 24/03/2023 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. 16 del 24/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.070.052,09	€ 619.213,07	€ 435.750,18	-€ 15.088,84
Residui passivi	€ 983.731,33	€ 692.948,14	€ 274.823,11	-€ 15.960,08

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	€ -	€ 7.255,72
Gestione corrente vincolata	€ 3.922,51	
Gestione in conto capitale vincolata	€ 11.166,33	€ 2.672,12
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 6.032,24
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 15.088,84	€ 15.960,08

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.

Con riferimento ai crediti eliminati, l'Organo di revisione ha verificato che si tratta di rideterminazioni di contributi o rideterminazioni di importi a consuntivo/misurazione (taglio del legname) non collegati ad accantonamenti di FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal responsabile del servizio finanziario, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I		0,00	0,00	0,00	3.770,81	3.770,81
Titolo II		15.537,00	13.997,00	32.855,70	28.697,89	91.087,59
Titolo III		13.336,14	0,00	0,00	297.118,89	310.455,03
Titolo IV	24.898,73	20.723,81	95.045,05	218.756,75	372.892,49	732.316,83
Titolo V						0,00
Titolo VI						0,00
Titolo VII						0,00
Titolo IX	600,00				1.478,19	2.078,19
Totali	25.498,73	49.596,95	109.042,05	251.612,45	703.958,27	1.139.708,45

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	840,00	-	-	43.938,97	307.473,55	352.252,52
Titolo II	94.580,07	19.273,11	4.120,77	46.074,82	335.737,60	499.786,37
Titolo III	-					-
Titolo IV	-					-
Titolo V	-					-
Titolo VII	5.854,54	1.050,00	36.814,98	22.275,85	1.549,24	67.544,61
Totali	101.274,61	20.323,11	40.935,75	112.289,64	644.760,39	919.583,50

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	7.366,27	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	7.366,27	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100%			
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	2.135,00	2.135,00	2.135,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	2.135,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	0		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	27.632,13	31.306,01	31.306,01	10.262,11
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	27.632,13	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	0		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	14.460,97	14.812,00	14.812,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	14.460,97	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	0		

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)	€ 165.557,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 165.557,63

Non vi è gestione di entrate, affidate a società diverse dalle società in house.

L'imposta provinciale di soggiorno la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidamente è gestita dalla PAT che successivamente riversa all'Ente il 50% del riscosso. Con delibera PAT 2420 del 22/12/2022 sono stati determinati gli importi incassati dal 01/11/2021 al 31/10/2022 da riversare pro quota ai Comuni ai sensi dell'Art. 15, co. 7 della legge provinciale 12 agosto 2020 n. 8. Vista la data della delibera PAT l'Ente non è riuscito a gestire l'importo di Euro 414,69 in sede di consuntivo 2022.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 112.525,81	€ 287.772,36	€ 165.557,63
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 50.084,17

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 186.000,00	€ 187.000,00	€ 171.500,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ 7,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 171.500,00.

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	0,00	0,00

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio		+/-	2020	2021	2022
Consistenza cassa vincolata					
Consistenza di cassa effettiva all'1.1		+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1		+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1		=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati		+	€ -	€ -	€ 50.084,17
Decrementi per pagamenti vincolati		-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12		=	€ -	€ -	€ 50.084,17
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12		-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12		=	€ -	€ -	€ 50.084,17

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00.

Non si riscontra utilizzo di cassa vincolata per spese correnti.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -7 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.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.262,11.

Con riferimento ai residui eliminati, l'Organo di revisione ha verificato che si tratta di rideterminazioni di contributi o rideterminazioni di importi a consuntivo/misurazione (taglio del legname) non collegati ad accantonamenti di FCDE.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno registrato i seguenti risultati di esercizio nel corso degli ultimi tre anni:

Nome partecipata	Frassilongo	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Consorzio dei comuni Trentini Scarl	Mantenere	601.289,00	522.342,00	436.279,00
Trentino Riscossioni SpA	Mantenere	93.685,00	405.244,00	368.974,00
Trentino Digitale SpA	Mantenere	1.085.552,00	988.853,00	1.191.222,00
STET SPA/AMAmbiente SPA	Mantenere	6.124.536,00	1.144.318,00	155.896,00
Amnu Spa/Amambiente Spa	Fondere in STET	589.811,18	447.572,00	258.626,00

Vi è una società partecipata indirettamente (Dolomiti Energia SpA) che ha chiuso l'esercizio 2021 con una perdita di Euro 3.627. Le riserve disponibili della Società paiono ampliamente capienti per la copertura della perdita che gli amministratori hanno proposto di riportare a nuovo. L'Ente non ha accantonato Fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Ente riferisce di non avere contenziosi in essere. Nel risultato di amministrazione non è stato accantonato il per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non è tenuto ad accantonare fondo indennità fine mandato ai sensi dell'Art. 68- ter della LR 2/2018.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. Il Fondo ammonta ad Euro 0,00.

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 2022	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	130.845,00	143.025,27	109%
Titolo 2	316.075,00	323.065,73	102%
Titolo 3	546.063,00	501.041,56	92%
Titolo 4	2.074.374,65	489.508,59	24%
Titolo 5	0,00	0,00	

Gli scostamenti del titolo I sono principalmente imputabili a maggiori entrate a seguito della variazione del Piano Regolatore che ha comportato l'assoggettamento ad IMIS di alcuni terreni. I minori accertamenti del titolo III sono principalmente da ascrivere a delle valorizzazioni boschive che non hanno avuto inizio entro la fine del 2022.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMIS	gestione associata	gestione associata
TARSU/TIA/TARI/TARES	in house	in house
Sanzioni per violazioni codice della strada	non si applica	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	diretta	diretta
Proventi acquedotto	in house	in house
Proventi canoni depurazione	in house	in house

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari ad Euro 142.810,82 sono aumentate di Euro 23.698,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad Euro 119.112,36 per i seguenti motivi:

- Euro 12.516,56 in conseguenza della variazione del piano regolatore;
- Euro 11.181,90 a seguito di attività di verifica e controllo.

Nel corso dell'esercizio sono stati incassati tutti i residui iniziali IMIS. Nel corso dell'esercizio si sono creati residui di competenza per Euro 3.770,81, derivanti dall'attività di verifica e controllo.

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.

TARSU-TIA-TARI

L'Ente ha esternalizzato la gestione dell'Igiene ambientale alla partecipata Amambiente Spa che la gestisce garantendo la copertura di tutti i costi di gestione e di investimento.

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	€ 8.686,33	€ 13.725,51	€ 12.126,60
Riscossione	€ 8.686,33	€ 13.725,51	€ 12.126,60

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 8.686,33		0%
2021	€ 13.725,51		0%
2022	€ 12.126,60		0%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente di ridottissime dimensioni non ha istituito il servizio di verifica delle violazioni del codice della Strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari ad Euro 32.964,27 sono aumentate di Euro 1.021,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad Euro 31.942,85 principalmente per maggiori accertamenti derivanti dal Canone Unico Patrimoniale.

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 pressoché stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza
Recupero evasione IMU	€ 15.125,35	€ 11.354,54	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 15.125,35	€ 11.354,54	€ -	€ -

La gestione dei tributi è demandata al Comune di Pergine Valsugana, ente capofila della gestione associata per la gestione dei tributi.

L'Organo di revisione ha verificato che Trentino Riscossioni SpA riversa il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con periodicità non superiore a quindici giorni (mediamente 10 giorni).

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	€ 3.770,81	
Residui totali	€ 3.770,81	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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	€ 266.760,53	€ 279.641,45	12.880,92
102	imposte e tasse a carico ente	€ 7.786,42	€ 8.759,79	973,37
103	acquisto beni e servizi	€ 225.312,21	€ 200.949,54	-24.362,67
104	trasferimenti correnti	€ 261.736,02	€ 240.902,13	-20.833,89
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	€ 139,46		-139,46
110	altre spese correnti	€ 72.658,74	€ 61.860,10	-10.798,64
TOTALE		€ 834.393,38	€ 792.113,01	-42.280,37

In merito si osserva che nel macroaggregato 101 relativamente al 2021 erano confluiti costi per erogazione TFR per circa 40.000 euro. Gli aumenti dei costi per lavoro dipendente registrati nel 2022 derivano da adeguamenti contrattuali, e dall'assunzione del segretario. Le riduzioni di costo derivano da minor riscorso alla gestione associata (a seguito dell'assunzione del segretario).

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	€ 667.803,99	€ 598.899,92	-68.904,07
203	Contributi agli investimenti	€ 58.995,69	€ 18.420,00	-40.575,69
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 726.799,68	€ 617.319,92	-109.479,76

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 le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che le spese per il personale sono coerenti con la disciplina locale in materia di personale. L'aumento del costo registrato deriva dagli adeguamenti contrattuali e dalla maggiore incidenza del costo del Segretario, assunto nel corso del 2021.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio nel corso del 2022.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso al debito.

L'indebitamento si compone interamente della quota residua relativa al recupero da parte della PAT delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui contabilizzato come da nota di data 02.03.2018 prot. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 Servizio Autonomie locali della PAT.

Concessione di garanzie

L'Ente riferisce di non aver concesso garanzie.

Non risultano prestiti concessi dall'amministrazione comunale.

L'Ente non ha attivato nuove fonti di finanziamento nel corso del 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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%	0%	0%

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)	€ 113.271,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 328.690,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 304.963,93	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 746.926,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 74.692,61	
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)	€ 74.692,61	
(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	+	€ 218.935,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 36.490,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 182.445,29

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 291.915,29	€ 255.425,29	€ 218.935,29
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 36.490,00	-€ 36.490,00	-€ 36.490,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 255.425,29	€ 218.935,29	€ 182.445,29
Nr. Abitanti al 31/12	343,00	338,00	342,00
Debito medio per abitante	744,68	647,74	533,47

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	€ 36.490,00	€ 36.490,00	€ 36.490,00
Totale fine anno	€ 36.490,00	€ 36.490,00	€ 36.490,00

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

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 non utilizzate.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Gestione emergenza energetica

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

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

	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	€ 8.627,00
Totale	€ 8.627,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 3.482,04
Totale	€ 3.482,04

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 :

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),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

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 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

I seguenti servizi pubblici sono gestiti dalle società partecipate:

<i>Amambiente SpA</i>	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Igiene Ambientale</i> - <i>Spazzamento Strade</i> - <i>Servizi Cimiteriali</i>
<i>Trentino Riscossioni SpA</i>	<ul style="list-style-type: none"> - <i>Gestione fatture ed incasso servizio idrico integrato</i> - <i>Riscossione Coattiva dei servizi e delle imposte</i>

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in data 12/05/2021 ha trasmesso alla BDAP la Delibera concernente l'esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale (art. 232, comma 2, del TUEL).

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.

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <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 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	10.975.960,88	10.740.941,03	235.019,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.295.003,97	1.349.782,68	-54.778,71
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.270.964,85	12.090.723,71	180.241,14
A) PATRIMONIO NETTO	11.159.367,06	10.875.175,09	284.191,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.569,00	12.882,00	-3.313,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.102.028,79	1.202.666,62	-100.637,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.270.964,85	12.090.723,71	180.241,14
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'Ente riferisce che provvederà ad assumere 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.

Progetti PNRR:

PROGETTI				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
F89J21016830005	lavori di efficientamento	€ 100.000,00	€ 40.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ -	€ -
F85F22002120006	lavori di efficientamento	€ 50.000,00		€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ -
TOTALE				€ 190.000,00	€ 190.000,00	€ -	€ -

Il primo progetto, iniziato nel 2021 è in fase di conclusione e rendicontazione.

Il secondo progetto, iniziato nel 2022 è stato concluso e rendicontato ad inizio 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.

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.

ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA MARIANGELA SANDRI

