

COMUNE DI VALLELAGHI

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE UNICO

Sardales



Comune di Vallelaghi

Organo di revisione

Verbale n. 08 del 19.06.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore unico 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 Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge Regionale 3 maggio 2018 n. 2;
- della legge Provinciale nr. 18 del 09 dicembre 2015
- 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 Vallelaghi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rumo – Vallelaghi, lì 19.06.2023

IL REVISORE UNICO



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari.....	6
CONTO DEL BILANCIO	8
Il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	11
Analisi della gestione dei residui	13
Gestione Finanziaria	16
Analisi degli accantonamenti.....	20
Analisi delle entrate e delle spese	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	37
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	42
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	42
CONCLUSIONI	43

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29/07/2022;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 119 del 07.06.2023, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con riportato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- allegato alla relazione sulla gestione della Giunta l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2022;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - copia delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio 2022 (nr. 34 d.d. 29/07/2022);
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ 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;
 - ◆ viste le disposizioni della Legge Provinciale nr.18 del 9 dicembre 2015 "Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti Locali al decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
 - ◆ visto il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con legge Regionale nr. 2 del 3 maggio 2018;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 06.04.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ l'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio è documentata dai verbali dal sottoscritto Revisore nonché del precedente revisore Dott. Giuliano Sighel;
- ◆ 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 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	Anno 2022
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	//
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 15
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 35
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	//.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	//

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 5170 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente è istituito a seguito di fusione di più comuni;
- 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 di Trento

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, a decorrere dalla nomina **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", la procedura non ha rilevato errori bloccanti e/o segnalazioni di anomalie;
- l'Ente non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso del 2022 non è stato applicato vincolato presunto;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria;
- l'Ente **ha** attualmente in corso di definizione un'operazione 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 unico prende atto che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto nelle date di seguito riportate:
 - Economo e agente della riscossione interna in data 04.01.2023;
 - Tesoriere in data 30.01.2023 prot. 1289/2023;
 - Agente della riscossione Trentino Riscossioni S.p.A. il 23.01.2023 prot. 907/2023;
 - Agente della riscossione Agenzia delle Entrate il 10.02.2023 prot. 2055/2023;
 - Agenti contabili consegnatari dei beni in data 31.01.2023;
 - Consegnatario azioni:
 - Banca Intesa San Paolo, in data 27.04.2023 prot. 5701/2023;
 - Agente contabile Dolomiti Energia Holding spa; in data 30.01.2023 prot. 1262
 - Agente contabile Primiero Energia spa in data 13.01.2023 prot. 511;
 - Agente contabile Trentino Trasporti spa in data 05.01.2023 prot. 187/2023;
 - Agente contabile Geas spa in data 04.05.2023 prot. 5911;
 - Agente contabile Garda Dolomiti Azienda per il Turismo spa in data 28.04.2023 prot. 5718;

e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla parificazione del conto degli agenti contabili con i seguenti provvedimenti:

- con Determina n. 37 del 02/02/2023 parificazione del conto del Tesoriere;
- con Determina nr. 38 del 02/02/2023 parificazione del conto degli agenti contabili della riscossione interne e dell'economo;
- con Determina n. 312 del 07/06/2023 alla parificazione dei dati del consegnatario dei beni.

- 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 3.763.370,69, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.176.060,18
RISCOSSIONI	(+)	2.971.236,03	6.714.438,98	9.685.675,01
PAGAMENTI	(-)	1.328.877,92	6.749.569,43	8.078.447,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.783.287,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.783.287,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.692.306,23	2.689.862,37	5.382.168,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	328.752,81	1.488.073,67	1.816.826,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			214.405,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.370.853,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			3.763.370,69

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.049.903,78	€ 4.999.018,74	€ 3.763.370,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 656.222,89	€ 546.817,68	€ 1.307.799,36
Parte vincolata (C)	€ 301.050,68	€ 288.892,42	€ 291.520,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 21.889,89	€ 136.749,48	€ 40.204,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.070.740,32	€ 4.026.559,16	€ 2.123.846,31

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha percepito risorse per la corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €									
Finanziamento spese di investimento	3.443.870,42 €	3.443.870,42 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €									
Estinzione anticipata dei prestiti	- €									
Altra modalità di utilizzo	- €									
Utilizzo parte accantonata	57.502,60 €				57.502,60 €					
Utilizzo parte vincolata	288.892,42 €					282.712,40 €	6.180,02 €			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	136.749,48 €									136.749,48 €
Valore delle parti non utilizzate	1.072.003,82 €	582.688,74 €	388.318,49 €	49.953,27 €	51.043,32 €	- €	- €	- €	- €	- €
Valore monetario della parte	- €									
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*	€ 1.166.658,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.129.768,38
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.585.259,27
SALDO FPV	-€ 2.455.490,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 49.951,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 59.480,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 62.713,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 53.184,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.166.658,25
SALDO FPV	-€ 2.455.490,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 53.184,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.927.014,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.072.003,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 3.763.370,69

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.795.261,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	199.990,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	291.520,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.303.750,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	618.494,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		685.256,77
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		842.920,74
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		842.920,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		842.920,74
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.638.182,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		199.990,25
Risorse vincolate nel bilancio		291.520,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.146.671,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		618.494,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.528.177,51

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): € 2.638.182,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.146.671,54
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.528.177,51.

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	€ 213.697,04	€ 214.405,54
FPV di parte capitale	€ 916.071,34	€ 3.370.853,73
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	€ 235.258,36	€ 213.697,04	€ 214.405,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 17.066,90	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 115.266,55	€ 86.594,08	€ 108.900,71
- 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	€ 80.558,17		
- 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	€ 22.376,74	€ 127.102,96	€ 105.504,83
- 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	447.458,63	916.071,34	3.370.853,73
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza		85.951,96	305.959,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	447.458,63		
- di cui FPV da entrata avanzo		385.055,60	2.539.473,02
- di cui FPV da anni precedenti		445.063,78	525.421,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante *	97.629,17
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	19.633,97
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (contributo integrativo al canone di locazione e entrata per bonus alimentare)	
Altro **	97.142,40
Totale FPV 2022 spesa corrente	214.405,54
** maggior gettito TARI anni precedenti	

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 della Giunta Comunale n. 106 del 17/05/2023 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 della Giunta Comunale del 17/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.673.071,52	€ 2.971.236,03	€ 2.692.306,23	-€ 9.529,26
Residui passivi	€ 1.720.344,58	€ 1.328.877,92	€ 328.752,81	-€ 62.713,85

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	€ 41.584,69	€ 47.407,67
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 17.848,21	€ 4.203,36
Gestione servizi c/terzi	€ 47,62	€ 11.102,82
MINORI RESIDUI	€ 59.480,52	€ 62.713,85

Si evidenzia che nel 2022 sono stati rilevati maggiori residui attivi per complessivi € 49.951,26 e l'insussistenza/inesistenza di residui attivi pari a € 59.480,52 determinando un saldo per l'eliminazione dei residui attivi di € -9.529,26.

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.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Residui attivi iniziali al 01.01.2022	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	915.051,70	663.932,20		1.124,28	252.243,78
Titolo 2	728.907,87	652.363,19		11.142,24	87.686,92
Titolo 3	1.272.765,11	1.028.784,05	- 14.352,04		229.629,02
Titolo 4	2.413.647,21	523.326,39	- 7.396,12		1.882.924,70
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7					-
Titolo 9	342.699,63	102.830,20	- 47,62		239.821,81
TOTALE	5.673.071,52	2.971.236,03	- 21.795,78	12.266,52	2.692.306,23

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	1.290.665,81	1.169.665,07	47.407,67	73.593,07
Titolo 2	183.631,70	155.984,31	4.203,36	23.444,03
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	246.047,07	3.228,54	11.102,82	231.715,71
TOTALE	1.720.344,58	1.328.877,92	62.713,85	328.752,81

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\ (cap. 7/1)	Residui iniziali	-	56.161,49	88.054,96	21.720,68	38.000,00	383.161,77	20.996,09	
	Riscosso c/residui al 31.12	-	52.127,82	27.126,68	39.349,17	47.366,63	383.161,77		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	92,82%	30,81%	181,16%	124,65%	100,00%		
Tarsu – Tia - Tari - Tares (CAP. 96 - 1000096)	Residui iniziali	-	335.632,33	339.595,20	323.969,77	363.077,90	398.965,65	409.671,57	95.388,25
	Riscosso c/residui al 31.12	-	260.338,16	263.471,44	233.253,83	257.808,56	270.002,08		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	77,57%	77,58%	72,00%	71,01%	67,68%		
Sanzioni per violazioni codice della strada (cap. 655- 656)	Residui iniziali	-	-	1.220,63	874,29	874,29	2.357,50	2.866,57	320,50
	Riscosso c/residui al 31.12	-				-	371,13		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%	0,00%	15,74%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		130.571,44	203.874,19	79.827,94	103.759,70	149.748,24	87.718,60	4.983,53
	Riscosso c/residui al 31.12		190.278,77	184.378,13	74.992,57	99.187,69	130.549,03		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	145,73%	90,44%	93,94%	95,59%	87,18%		
Proventi acquedotto (cap. 750/1 - 750/3 - 300405)	Residui iniziali	-	118.087,02	123.134,89	154.989,44	203.831,66	362.334,38	253.839,31	99.883,02
	Riscosso c/residui al 31.12	-	90.939,73	106.771,38	79.347,35	27.755,51	279.898,92		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	77,01%	86,71%	51,20%	13,62%	77,25%		
Proventi canoni depurazione (cap. 760/1)	Residui iniziali	-	265.181,20	235.786,14	247.700,00	260.000,00	501.017,09	313.021,46	58.108,32
	Riscosso c/residui al 31.12	-	265.181,20	246.901,93	263.279,98	17.768,05	447.460,11		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100,00%	104,71%	106,29%	6,83%	89,31%		

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)	€	3.783.287,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	3.783.287,84

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.100.984,56 €	2.176.060,18 €	3.783.287,84 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

L'ente, nel 2022, non ha richiesto anticipazione di tesoreria

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

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

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

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

Durante l'esercizio 2022 l'Ente non ha utilizzato cassa vincolata.

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

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.176.060,18			€ 2.176.060,18
Entrate Titolo 1.00	+	3.003.665,99	2.464.416,75	663.932,20	€ 3.128.348,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	2.296.999,86	1.859.390,42	652.363,19	€ 2.511.753,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	1.764.542,26	705.491,81	1.028.784,05	€ 1.734.275,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 7.065.208,11	€ 5.029.298,98	€ 2.345.079,44	€ 7.374.378,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.888.237,34	3.891.958,79	1.169.665,07	€ 5.061.623,86
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	164.648,00	164.647,56	€ -	€ 164.647,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.052.885,34	€ 4.056.606,35	€ 1.169.665,07	€ 5.226.271,42
Differenza D (D=B-C)	=	€ 12.322,77	€ 972.692,63	€ 1.175.414,37	€ 2.148.107,00
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 12.322,77	€ 972.692,63	€ 1.175.414,37	€ 2.148.107,00
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.847.282,21	748.130,94	523.326,39	€ 1.271.457,33
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	15.000,00	15.000,00	€ -	€ 15.000,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.862.282,21	€ 763.130,94	€ 523.326,39	€ 1.286.457,33
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.862.282,21	€ 763.130,94	€ 523.326,39	€ 1.286.457,33
Spese Titolo 2.00	+	3.067.438,56	1.758.365,32	155.984,31	€ 1.914.349,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	20.000,00	20.000,00	€ -	€ 20.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.087.438,56	€ 1.778.365,32	€ 155.984,31	€ 1.934.349,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 3.087.438,56	€ 1.778.365,32	€ 155.984,31	€ 1.934.349,63
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 225.156,35	-€ 1.015.234,38	€ 367.342,08	-€ 647.892,30
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	2.350.699,63	922.009,06	102.830,20	€ 1.024.839,26
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.736.813,55	914.597,76	3.228,54	€ 917.826,30
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.577.112,68	-€ 35.130,45	€ 1.642.358,11	€ 3.783.287,84

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui



P

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 – 17,59 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 462.851,64.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non ricorre tale fattispecie nell'esercizio 2022.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che tutte le società controllate/partecipate dall'Ente al 31.12.2022, hanno chiuso l'esercizio 2021 in utile

Si precisa che con delibera di consiglio nr. 23 del 31.05.2022 l'Ente ha disposto il recesso, dalla società consortile attualmente rinominata "APT Trento Monte Bondone", tale società ha chiuso l'esercizio 2021 in perdita, ma considerato il recesso non si è provveduto ad effettuare l'accantonamento per la copertura di perdite.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 737.058,46 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze; le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 49.953,27 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2021;

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

Euro 687.105,19: l'accantonamento è effettuato in via prudenziale a seguito di richiesta presentata da Hydro Dolomiti SRL per il rimborso della maggiore imposta IMIS versata nel periodo 2020-2022. Considerato che è pendente in Cassazione il ricorso inerente la rendita definitiva della centrale di S. Massenza, il comune ha ritenuto che non sussistessero i presupposti per il rimborso fino alla definizione del contenzioso in essere.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.133,70
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.344,00
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.477,70

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto nessun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 100.411,56 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 104.412,22
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (segno -)	-€ 57.502,60
Risorse accantonate stanziata nella spesa del Bilancio dell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce	€ 2.331,00
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (- utilizzi)	€ 51.170,94
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO TFR	€ 100.411,56

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Il Revisore Unico ha constatato che l'Ente ha desunto i dati utili per la verifica dell'eventuale obbligo di accantonamento del fondo, dalla PCC – AREA RGS.

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	2.817.602,00	2.825.468,61	100,28
Titolo 2	2.316.304,00	2.278.644,27	98,37
Titolo 3	1.243.662,00	1.481.648,00	119,14
Titolo 4	2.551.379,69	1.803.534,04	70,69
Titolo 5	15.000,00	15.000,00	100,00

I maggiori accertamenti del titolo 3^a rispetto alle previsioni definitive derivano _____

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni codice	X	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	
Proventi acquedotto	X	X
Proventi canonici depurazione	X	X

IMIS (cap. 7)

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono minori rispetto agli accertamenti 2021

	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	DIFFERENZA	%
IMIS	€ 1.831.959,23	€ 1.724.409,21	-107.550,02	-5,87%

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **inferiori** di Euro 107.550 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 principalmente perché in tale anno sono stati accertati nel capitolo 7 degli importi relativi a dei ravvedimenti effettuati spontaneamente dal contribuente. Nel 2022 gli importi relativi ai ravvedimenti sono stati accertati importo di euro 88.963,68

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.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	383.161,77	
Residui riscossi nel 2022	383.161,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	20.996,09	
Residui totali	20.996,09	

Si rileva che il residuo di € 20.996,09 alla data odierna è stato interamente incassato.

Tipologia 101: IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 915.051,70	
Residui riscossi nel 2022	€ 663.932,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.124,28	
Residui al 31/12/2022	€ 252.243,78	27,57%
Residui della competenza	€ 361.051,86	
Residui totali	€ 613.295,64	
FCDE al 31/12/2022	€ 221.567,08	36,13%

TARSU/TIA/TARI (cap. 96 + 100096)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 398.965,65	
Residui riscossi nel 2022	€ 270.345,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 194,80	
Residui al 31/12/2022	€ 128.815,31	32,29%
Residui della competenza	€ 280.856,26	
Residui totali	€ 409.671,57	
FCDE al 31/12/2022	€ 95.388,25	23,28%

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	€ 128.653,03	€ 185.240,33	€ 309.577,22
Riscossione	€ 128.653,03	€ 185.240,33	€ 309.577,22

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro ZERO;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 16.043,09	€ 4.968.366,30	0,32%
2021	€ 27.540,77	€ 4.727.961,81	0,58%
2022	€ -	€ 4.971.538,30	0,00%

Nel 2022 l'Ente ha utilizzato l'entrata da contributi per permessi da costruire esclusivamente a copertura di spese di investimento 287.170,97 (nel 2022 tutto utilizzato in parte straordinaria) la rimanente quota pari ad euro 22.406,35 confluisce in avanzo destinato agli investimenti e risulta riportata nell'all.to a/3).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (cap. 350+354)

(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	€ 11.762,03	€ 12.915,40	€ 7.917,00
riscossione	€ 11.762,03	€ 10.980,40	€ 6.999,30
%riscossione	100,00	85,02	88,41

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 11.762,03	€ 12.915,40	€ 7.917,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 874,29	€ 422,50	€ 320,50
entrata netta	€ 10.887,74	€ 12.492,90	€ 7.596,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.881,02	€ 5.490,20	€ 3.685,22
% per spesa corrente	54,02%	43,95%	48,51%
destinazione a spesa per investimenti			
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.357,50	
Residui riscossi nel 2022	€ 371,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 37,80	
Residui al 31/12/2022	€ 1.948,57	82,65%
Residui della competenza	€ 918,00	
Residui totali	€ 2.866,57	
FCDE al 31/12/2022	€ 320,50	11,18%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in data 30.05.2023.

Entrate extratributarie:

Tip.	Cat.	Descrizione		CONSUNTIVO	CONSUNTIVO
				2021	2022
100	3	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	E.	1.225.541,08	1.149.772,13
200	3	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.	41.715,67	8.556,51
300	3	Interessi attivi	E.	69,06	117,00
400	3	Altre entrate da redditi da capitale	E.	2.804,51	6.523,35
500	3	Rimborsi e altre entrate correnti	E.	144.778,05	316.679,04
TOTALE TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			E.	1.414.908,37	1.481.648,03

Di cui per fitti attivi e canoni patrimoniali

CAP	ART	Descrizione		CONSUNTIVO	CONSUNTIVO
				2021	2022
950	1	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI- IMMOBILI	E.	50.830,47	61.072,46
950	2	FITTI ATTIVI DIVERSI	E.		
955	0	FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	E.	16.560,63	17.881,69
980	2	CANONE AFFITTANZA ESERCIZIO PUBBLICO MALGA DI TERLAGO - RILEVANTE AI FINI IVA	E.	62.767,64	90.690,30
980	3	CONCESSIONI SCIOVIARIE VALLEBIANCA SPA E PAGANELLA 2001 SPA -	E.	155.589,89	18.768,95
980	4	CONCESSIONE STRADA DI SERVIZIO PAGANELLA - RILEVANTI AI FINI IVA	E.	46.026,59	4.353,68
980	5	CONCESSIONE LOCALI COMUNALI PER RIPETITORI SEGNALI	E.	8.000,98	179,42
1300	9	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO ILLUMINAZIONE ECC. FABBRICATI	E.	15.342,84	24.450,83
TOTALE			E.	355.119,04	217.397,33

La riduzione delle entrate accertate nell'anno 2022 rispetto al 2021 è conseguente alla costituzione delle ASUC di Monte Terlago.

Andamento dei residui relativi a fitti attivi

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 149.748,24	
Residui riscossi nel 2022	€ 130.549,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.256,88	
Residui al 31/12/2022	€ 24.456,09	16,33%
Residui della competenza	€ 80.455,65	
Residui totali	€ 104.911,74	
FCDE al 31/12/2022	€ 4.983,53	4,75%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU / IMIS / ICI	€ 482.046,55	€ 424.015,97	€ 3.196,65	€ 126.178,83
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI			€ 27.188,91	€ 95.388,25
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
TOTALE	€ 482.046,55	€ 424.015,97	€ 30.385,56	€ 221.567,08

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 IMIS è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 132.924,28	
Residui riscossi nel 2022	€ 9.636,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 140,93	
Residui al 31/12/2022	€ 123.428,47	92,86%
Residui della competenza	€ 58.030,58	
Residui totali	€ 181.459,05	
FCDE al 31/12/2022	€ 126.178,83	69,54%

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	€ 1.499.582,94	€ 1.643.098,86	143.515,92
102	imposte e tasse a carico ente	€ 138.672,40	€ 156.316,05	17.643,65
103	acquisto beni e servizi	€ 2.637.839,46	€ 2.824.987,39	187.147,93
104	trasferimenti correnti	€ 283.843,30	€ 223.780,92	-60.062,38
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	€ 24.844,39	€ 26.368,53	1.524,14
110	altre spese correnti	€ 143.179,32	€ 96.986,55	-46.192,77
TOTALE		€ 4.727.961,81	€ 4.971.538,30	243.576,49

In merito si osserva:

- L'incremento, rispetto al 2021, dei costi per redditi di lavoro dipendente dovuto principalmente alla sottoscrizione del rinnovo contrattuale del personale dipendente del comparto autonomie locali. Sono state inoltre effettuate nuove assunzioni nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa vigente;
- L'incremento, rispetto al 2021, dei costi per l'acquisto di beni e servizi è dovuto principalmente all'incremento delle spese per l'energia elettrica e di riscaldamento;

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	€ 1.143.878,65	€ 2.011.126,81	867.248,16
203	Contributi agli investimenti	€ 10.518,40	€ 51.549,61	41.031,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -		0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 11.274,03	€ 18.774,39	7.500,36
TOTALE		€ 1.165.671,08	€ 2.081.450,81	915.779,73

L'Organo di revisione ha verificato che:



- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

In materia di politica del personale la gestione 2022 si è caratterizzata per il rispetto delle indicazioni e dei vincoli discendenti dal Protocollo di finanza locale per il 2022, sottoscritto in data 16 novembre 2021.

Con riferimento all'aggiornamento del principio contabile ed alla differente contabilizzazione delle spese di personale, si precisa che è stata finanziata nell'anno 2022 anche la quota relativa al salario accessorio e premiante imputata all'esercizio successivo mediante il Fondo Pluriennale Vincolato, per la somma di € 97.629,17.

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.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati rilevati debiti fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare, come risulta dalle attestazioni rilasciate dai responsabili dei singoli servizi. .

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Si precisa che l'Ente nel 2022 non ha contratto nuovi mutui.

Concessione di garanzie

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
0,00%	0,00%	0,00%

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



ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.855.405,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.531.566,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.312.786,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 6.699.758,07	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 669.975,81	
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)	€ 669.975,81	
(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%

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.317.180,48	€ 1.152.532,92	€ 987.885,36
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 164.647,56	-€ 164.647,56	-€ 164.647,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.152.532,92	€ 987.885,36	€ 823.237,80
Nr. Abitanti al 31/12	5.106	5.170	5.201
Debito medio per abitante	225,72	191,08	158,28

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	€ 164.647,56	€ 164.657,56	€ 164.657,56
Totale fine anno	€ 164.647,56	€ 164.657,56	€ 164.657,56

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 164.647,56 che comprende l'importo di €. 164.647,56 relativa all'ammortamento dei prestiti per cui, in passato, si è operata l'operazione di estinzione anticipata e coperta da trasferimenti provinciali. Il complessivo debito al momento dell'operazione di estinzione anticipata ammontava ad euro €. 1.646.475,60, il recupero della Pat delle somme anticipate è iniziato nel 2018 e terminerà nel 2027 per cui al termine del 2022 il debito residuo dei mutui interessati dall'operazione di estinzione anticipata è pari a €. 823.237,60 (debito iniziale 1.646.475,60 – (164.647,56*5)). La quota annuale di euro 164.647,56 è finanziata con fondi assegnati dalla Provincia e accertati al titolo 2^a delle entrate, cap. 260, di pari importo.

Per cui il debito complessivo dell'Ente per mutui al 31.12.2022 risulta:

TOTALE DEBITO al 31.12.2022		
Debito residuo mutui in ammortamento	+	0,00
Debito residuo mutui interessati da estinzione anticipata	+	823.237,86
TOTALE DEBITO	=	823.237,86

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione 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 **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate e precisamente euro 282.712,40 vincoli da legge oltre ad euro 6.180,02 vincoli da trasferimenti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che sono stati 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), in quanto l'Ente è riuscito a far fronte a tali spese con le proprie risorse.

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

	<i>entrata</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 14.716,20
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 101.419,00
Totale	€ 116.135,20
	<i>spesa</i>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 116.135,20
Totale	€ 116.135,20

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."

Si rileva che le maggiori spese energetiche eccedenti l'importo riconosciuto quale ristori specifici di spesa, sono state finanziate con le risorse residue del fondone.

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
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).	NO

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, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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, **ha proceduto** all'acquisizione di una nuova partecipazione societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP. L'acquisto è stato deliberato dal Consiglio Comunale in data 30/06/2022 con delibera nr.29. L'atto deliberativo è stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti competente e all'Autorità garante della concorrenza e del mercato.
(in caso di risposta affermativa indicare la data dell'invio nella sezione "commenti")

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente non ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette .in quanto non ricorre la fattispecie.

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.

L'ente in data 30.12.2022 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100, in quanto non ricorre la fattispecie.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2021	Osservazioni
APT Trento Monte Bondone Valle dei Laghi Scarl	2,160	Si	-4.825,00	recesso con delibera di consiglio nr. 23 del 31.05.2022
ASIA Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale	6,708	Si	55.507,00	
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop	0,510	Si	601.289,00	
Dolomiti Energia Holding SPA	0,003	Si	45.298.156,00	
Garda Dolomiti – Azienda per il Turismo S.P.A.	3,330	Si	6.659,00	acquisizione con delibera di consiglio nr. 29 del 30.06.2022
GESTEL Srl	1,025	Si	30.252,00	
Giudicarie Energia Acqua Servizi Spa	0,940	Si	92.660,00	
Primiero Energia SPA	0,0770	Si	16.878.249,00	
Trentino Digitale S.p.A.	0,207	Si	1.085.552,00	
Trentino Mobilità S.p.A.	0,040	Si	410.849,00	
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,043	Si	93.685,00	
Trentino Trasporti S.p.A.	0,0007	Si	9.023,00	

Si precisa che con delibera nr. 23 del 31.05.2022 l'Ente ha disposto il recesso dalla società consortile attualmente rinominata "APT Trento Monte Bondone" chiedendo contestualmente il rimborso del valore di euro 15.000,00 relativo alle n. 3 quote possedute dal Comune di Vallelaghi, per cui non si è proceduto ad effettuare l'accantonamento per perdite da partecipate.

Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

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	72.161.927,90	71.248.701,17	913.226,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.765.922,32	7.570.272,33	1.195.649,99
D) RATEI E RISCONTI	56.127,44	54.372,73	1.754,71
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	80.983.977,66	78.873.346,23	2.110.631,43
A) PATRIMONIO NETTO	67.400.172,45	66.808.756,60	591.415,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	764.170,13	71.756,55	692.413,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	238.115,86	238.423,74	-307,88
D) DEBITI	2.640.064,28	2.708.229,94	-68.165,66
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.941.454,94	9.046.179,40	895.275,54
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	80.983.977,66	78.873.346,23	2.110.631,43
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.098.571,54	6.382.215,67	2.716.355,87

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

ATTIVO

Incremento delle immobilizzazioni, dovuto principalmente all'incremento delle immobilizzazioni in corso che riguardano i beni in corso di realizzazione o se realizzati non ancora utilizzabili e all'incremento dei beni materiali per acquisto e/o lavori di manutenzioni straordinarie;



Incremento dell'attivo circolante dovuto principalmente all'aumento delle disponibilità liquide;

PASSIVO

Incremento del patrimonio dovuto principalmente all'incremento delle riserve indisponibili e del risultato di esercizio positivo;

Analizzando alcune poste si rileva:

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 462.851,64, corrisponde al Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, non essendovi nel periodo crediti inesigibili stralciati dal bilancio.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€	4.982.634,48
Fondo svalutazione crediti +	€	462.851,64
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	5.148,86
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -		
Altri crediti non correlati a residui -	€	58.168,67
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
RESIDUI ATTIVI =	€	5.382.168,60
	€	5.382.168,59

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione per rettifiche	€ 42.431.628,10
II	Riserve	€ 27.481.475,76
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 253.249,82
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 26.748.928,39
e	altre riserve indisponibili	€ 479.297,55
f	altre riserve disponibili	€ -
III	Risultato economico dell'esercizio	299.771,58
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 2.431.772,57
V	Riserve negative per i beni indisponibili	-€ 380.930,42
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 67.400.172,45

L'Ente ha effettuato accantonamenti per contenziosi in corso e non sono stati fatti accantonamenti per perdite società partecipate in quanto non ricorre la fattispecie.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	744.536,16
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€	-
fpv di parte corrente per spese legali	€	19.633,97
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	764.170,13

Il fondo è riferito ai rischi per contenziosi in corso.

Fondi per trattamento fine rapporto

	Importo	
Fondi accantonati nel risultato di amministrazione	€	100.411,56
Voce C dello Stato Patrimoniale passivo	€	238.115,86
differenza	-	137.704,30

L'importo di 100.411,56 accantonato nell'avanzo di amministrazione e riportato nell'allegato "a/1 - Risultato di Amministrazione – Quote accantonate" riguarda la quota che l'Ente dovrà erogare a suo carico al personale dipendente che cesserà l'attività lavorativa nei prossimi 5 anni e non l'intero fondo maturato dai dipendenti al 31.12.2022.

Debiti

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€	2.640.064,28
Debiti da finanziamento -	€	823.237,80
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =	€	1.816.826,48
	€	1.816.826,48

CONTO ECONOMICO

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 299.771,58 rispetto all'esercizio 2021 di € 817.911,61 con un decremento di € 518.140,03 così suddiviso:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.041.052,64	6.447.826,26	593.226,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.174.722,43	6.207.942,59	966.779,84
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	6.640,32	2.873,57	3.766,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-80,01	80,01
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	543.182,18	684.146,99	-140.964,81
IMPOSTE	116.381,13	108.912,61	7.468,52
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	299.771,58	817.911,61	-518.140,03

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di - € 127.029,47 con un peggioramento dell'equilibrio economico di € 369.706,70 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Si rileva che i proventi finanziari da partecipazioni sono pari a € 6.523,35 relativi a dividendi società partecipate ed € 116,97 relativi a interessi attivi.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.-

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2021	2022
1.700.052,54	1.639.910,61

Il risultato economico conseguito nel 2022 di € 299.771,58 posto a confronto all'esercizio 2021 di € 817.911,61 rileva un decremento di € 518.140,03 così suddiviso:

SINTESI NATURA INCREMENTO RISULTATO ECONOMICO	2022	2021	DIFFERENZE 2022-2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.041.052,64	6.447.826,26	593.226,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.174.722,43	6.207.942,59	-966.779,84
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	6.640,32	2.873,57	3.766,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-80,01	80,01
<i>TOTALE GESTIONE CORRENTE</i>			<i>-369.706,70</i>
<i>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i>	<i>543.182,18</i>	<i>684.146,99</i>	<i>-140.964,81</i>
<i>IMPOSTE (INCREMENTO)</i>	<i>116.381,13</i>	<i>108.912,61</i>	<i>-7.468,52</i>
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DECREMENTO 2022 SU 2021	299.771,58	817.911,61	-518.140,03

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono dovute alla gestione corrente, in particolare l'incremento dei componenti negativi della gestione, è dovuto all' accontamento per rischi.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

CAP	CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTA-MENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
21160	F41F22000970006	PNRR M1C1- INV.1.4.1 -CUP F41F22000970006 MANUTENZIONE EVOLUTIVA SITO WEB E SERVIZI DIGITALI	€ 155.234,00		€ -	€ -	€ -	€ -
21161	F41F2200203000	PNRR M1C1- INV 1.4.3 - CUP F41F22002030006 SPESA PER ADOZIONE APP IO -	€ 7.203,00		€ -	€ -	€ -	€ -
21162	F41C22001040006	PNRR M1C1- INV 1.4.2 - CUP F41C22001040006 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	€ 121.992,00		€ -	€ -	€ -	€ -
21163	F41F22001960006	PNRR M1C1- INV 1.4.4 - CUP F41F22001960006 IDENTITA' DIGITALE -SPID CIE	€ 14.000,00		€ -	€ -	€ -	€ -
25151 /500	F49D19000080005	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - REALIZZAZIONE NUOVO PUNTO LETTURA BIBLIOTECA PRESSO EX COMUNE TERLAGO	€ 70.000,00		€ -	€ 38.433,26	€ -	€ -
		LEGGE 160/2019			€ -	€ -	€ -	€ -
		- ANNUALITA' 2020			€ -	€ -	€ -	€ -
21560	F48I21001030002	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - RISTRUTTURAZIONE MALGA RANZO	€ 140.000,00	€ 100.742,09	€ 140.000,00	€ 240.742,09	€ -	€ -
		LEGGE 160/2019			€ -	€ -	€ -	€ -
		- ANNUALITA' 2021			€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE			€ 508.429,00	€ 100.742,09	€ 140.000,00	€ 279.175,35	€ -	€ -

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

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

L'Ente **NON HA** finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, anche sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ che l'Ente NON ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria;
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio con riferimento al rispetto della competenza economica, alla completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, alle scritture contabili e alle carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- ✓ che l'ente ha provveduto ad effettuare l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;
- ✓ l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- ✓ la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ che non risultano, per quanto a mia conoscenza, gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

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

Rumo – Vallelaghi, 19 giugno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Sonia Valorzi



