

COMUNE DI TELVE DI SOPRA

PROVINCIA DI TRENTO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

SONIA ROSSI – DOTTORE COMMERCIALISTA

PASSAGGIO B. DISERTORI N. 15 – 38121 TRENTO (TN)

TEL. +39 0461 097165

PEC SONIA.ROSSI@PEC.ODCTRENTO.IT

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO.....	9
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE.....	29
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIEZNA (PNRR) E PIANO NAZIONIONALE DEGLI INVESTIMENTI (PNC).....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI.....	35

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 28/04/2023

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 Telve di Sopra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rossi Sonia, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 08/02/2023;

- Ricevuta in data 31/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 31/03/2023, 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) Stato patrimoniale (il comune ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti ed ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021.

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

- Visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- Viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- Visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- Visto il d.lgs. 118/2011;
- Visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- Visto il regolamento di contabilità vigente;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n.
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	-
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 597 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- L'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- L'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- L'Ente non è terremotato;
- L'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini sc.;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- L'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- L'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- Nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- Nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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;
- L'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- Nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo; **non ricorre la fattispecie**
- L'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022: **(non ricorre la fattispecie)**
 - ✚ Obiettivi di servizio per il sociale;
 - ✚ Obiettivi di servizio per asili nido;
 - ✚ Obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022);

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			-	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			-	#DIV/0!	
Fiere e mercati			-	#DIV/0!	
Mense scolastiche			-	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			-	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			-	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			-	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			-	#DIV/0!	
Impianti sportivi			-	#DIV/0!	
Parchimetri			-	#DIV/0!	
Servizi turistici			-	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			-	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			-	#DIV/0!	
Centro creativo			-	#DIV/0!	
Altri servizi			-	#DIV/0!	
Totali	-	-	-	#DIV/0!	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di euro 338.678,81, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				280.115,37
RISCOSSIONI	(+)	343.518,24	768.087,48	1.111.605,72
PAGAMENTI	(-)	326.284,73	711.942,60	1.038.227,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			353.493,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			353.493,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	215.052,02	504.424,38	719.476,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	137.617,28	544.369,55	681.986,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			12.564,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			39.739,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			338.678,81

Non è presente un disavanzo da ripianare.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	285.682,11	292.168,86	338.678,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	35.845,07	29.400,60	39.538,59
Parte vincolata (C)	63.670,57	39.916,78	46.672,60
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	186.166,47	222.851,48	252.467,62

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	35.000,00	35.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	17.000,00					17.000,00	-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	-	187.851,48	13.243,04	-	16.157,56	15.710,78	-	-	7.206,00	-
Valore monetario della parte	292.168,86	222.851,48	13.243,04	-	16.157,56	32.710,78	-	-	7.206,00	-

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	16.199,71
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	53.732,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	52.304,52
SALDO FPV	1.428,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.524,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.681,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	29.038,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	28.881,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	16.199,71
SALDO FPV	1.428,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	28.881,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	52.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	240.168,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	338.678,81

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		57.496,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	8.845,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.050,12
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		35.600,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.292,89
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		34.308,10
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		12.131,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.070.570,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.426,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.426,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		69.628,07
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		8.845,10
Risorse vincolate nel bilancio		23.755,82
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		37.027,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.292,89
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		35.734,26

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): € 69.628,07;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 37.027,15;
- W3 (equilibrio complessivo): € 35.734,26.

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

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

- La fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- La sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- La costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- La corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- La formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	13.232,88	12.564,98
FPV di parte capitale	40.500,00	39.739,54
FPV per partite finanziarie	-	-

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	-	13.232,88	12.564,98
- 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 *	-	13.232,88	12.564,98
- 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	53.799,04	40.500,00	39.739,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.582,34	-	39.739,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	45.216,70	40.500,00	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	12.564,98
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	12.564,98

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. 2 del 28/03/2023 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. 24 del 31/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	558.726,63	343.518,24	215.052,02	- 156,37
Residui passivi	492.940,26	326.284,73	137.617,28	- 29.038,25

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	3.853,07	18.207,17
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	827,99	9.651,95
Gestione servizi c/terzi	0,01	1.179,13
MINORI RESIDUI	4.681,07	29.038,25

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	-	-	-	-	1.538,61	1.427,07	2.965,68
Titolo II	-	-	-	-	27.443,79	92.008,08	119.451,87
Titolo III	3.869,50	237,02	498,00	728,09	61.654,04	66.986,65	
Titolo IV	0,07	23.424,06	21.981,03	76.009,04	343.390,87	464.805,07	
Titolo V						-	
Titolo VI						-	
Titolo VII						-	
Titolo IX	30.746,80	20.000,00	-	67,00	5.944,32	56.758,12	
Totali	34.616,37	43.661,08	22.479,03	105.786,53	504.424,38	710.967,39	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	-	1.021,77	18.232,42	65.828,28	264.821,43	349.903,90	
Titolo II	7.637,84	-	2.900,00	11.620,69	266.240,65	288.399,18	
Titolo III						-	
Titolo IV	15.076,41	-	-	9.013,16	13.307,47	37.397,04	
Titolo V						-	
Titolo VII						-	
Totali	22.714,25	1.021,77	21.132,42	86.462,13	544.369,55	675.700,12	

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	1.966,00	4.044,00	3.936,96	19.639,60	5.611,27	7.592,61	2.965,68	1.063,07
	Riscosso c/residui al 31.12	1.335,27	4.044,00	3.936,96	18.220,00	5.320,00	6.672,00		
	Percentuale di riscossione	68%	100%	100%	93%	95%	-		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	1.834,88	18,03	900,00	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	1.834,88	18,03	900,00	-	-		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	100%	0%	-		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	63.198,07	33.755,66	34.448,26	36.364,66	33.926,01	32.614,61	31.411,03	6.096,69
	Riscosso c/residui al 31.12	-	29.388,88	24.178,63	28.330,44	27.855,78	28.301,42		
	Percentuale di riscossione	0%	87%	70%	78%	82%	86,78		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	48.507,52	24.827,02	26.244,68	29.382,18	25.203,33	24.179,09	23.526,56	2.943,17
	Riscosso c/residui al 31.12	42.609,48	24.516,34	19.440,80	23.069,03	23.806,95	22.755,18		
	Percentuale di riscossione	88%	99%	74%	79%	94%	94,11		

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)	353.493,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	353.493,76

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	162.396,21	280.115,37	353.493,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per l'anno 2022, pertanto, l'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	105.000,00	105.000,00	110.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	-	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	8,00	-	-
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	-	-	-

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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

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>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altri vincoli</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non 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 ha allegato 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;

- In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 17 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 1.201,61.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.674,24.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha provveduto ad effettuare alcun accantonamento in quanto le società partecipate, in base agli ultimi bilanci approvati, non risultano in perdita.

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

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

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 contezioso - non ricorre la fattispecie

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

Fondo indennità di fine mandato

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

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati eseguiti altri accantonamenti a fondi e altri accantonamenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	12.455,14	136.209,26	1.093,60
Titolo 2	329.780,64	239.308,30	72,57
Titolo 3	318.787,04	330.088,95	103,55
Titolo 4	1.024.374,21	439.897,41	42,94
Titolo 5	-	-	#DIV/0!

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di euro 2.759,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto

dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Il servizio è stato affidato alla Comunità di Valle Valsugana e Tesino.

Contributi e permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi	2020	2021	2022
Accertamento	6.615,41	9.625,04	24.506,54
Riscossione	-	-	-

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	-	508.420,67	-
2021	-	559.646,65	-
2022	-	657.784,93	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio è affidato alla gestione associata con Comune capo file il comune di Borgo Valsugana.

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

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

FITTI ATTIVI		
	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	3,23	
Residui totali	3,23	
FCDE al 31/12/2022	3,23	100%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	834,51	834,51	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	57,29	53,22	4,70	4,70
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	891,80	887,73	4,70	4,70

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.

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	129.832,50	141.043,25	11.210,75
102 imposte e tasse a carico ente	22.563,08	32.286,21	9.723,13
103 acquisto beni e servizi	222.390,96	228.122,95	5.731,99
104 trasferimenti correnti	143.488,19	189.473,72	45.985,53
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	-	-	-
108 altre spese per redditi di capitale	-	139,12	139,12
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-
110 altre spese correnti	41.371,92	66.719,68	25.347,76
TOTALE	559.646,65	657.784,93	98.138,28

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-		-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	252.033,10	312.566,54	60.533,44
203	Contributi agli investimenti	12.247,03	17.052,82	4.805,79
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-		-
205	Altre spese in conto capitale	-		-
TOTALE		264.280,13	329.619,36	65.339,23

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Spese per il personale

L'incidenza della spesa del personale complessivo sulla spesa corrente dell'ente è pari a:

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	180.493,79	141.043,25
Spese macroaggregato 103	3.067,47	3.427,36
Irap macroaggregato 102	11.410,97	9.129,41
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: trasferimento gestione associata	31.067,18	64.500,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	226.039,41	218.100,02
(-) Componenti escluse (B)		563,20
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		444,97
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	226.039,41	217.091,85

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

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

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, per inesistenza di essi.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

– L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

Cessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2022	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	136.209,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	239.308,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	330.088,95	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	705.606,51	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	70.560,65	
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)	70.560,65	
(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		-

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	47.959,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	7.993,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	-
TOTALE DEBITO	=	39.966,47

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	74.766,88	55.953,01	47.959,74
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	18.813,87	7.993,27	7.993,27
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	93.580,75	63.946,28	55.953,01
Nr. Abitanti al 31/12	592,00	597,00	611,00
Debito medio per abitante	158,08	107,11	91,58

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	18.813,37	7.993,37	7.993,27
Totale fine anno	18.813,37	7.993,37	7.993,27

L'Ente nell'anno 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non** ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 17.000,00.

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	15.643,00
Totale	15.643,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	16.197,66
Totale	16.197,66

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto partecipazioni societarie

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

Realizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE

Sezioni enti con popolazione < a 5.000 abitanti che redigono la situazione patrimoniale semplificata

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

Comune di TELVE DI SOPRA TN			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	
STATO PATRIMONIALE ATTIVO			2022	2021
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.541,50	20.177,53
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.784,90	19.421,87
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9	Altre	-	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	27.326,40	39.599,40
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1	Beni demaniali	10.043.695,59	10.149.692,34
	1.1	Terreni	3.525.572,95	3.525.572,95
	1.2	Fabbricati	4.525.431,38	4.638.226,25
	1.3	Infrastrutture	1.915.765,93	1.919.271,28
	1.9	Altri beni demaniali	76.925,35	68.621,86
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	2.798.592,36	2.780.320,84
	2.1	Terreni	620.651,42	620.651,42
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	2.077.891,53	2.074.957,00
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	5.828,48	6.313,42
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	18.409,26	16.837,06
	2.5	Mezzi di trasporto	54.498,47	51.618,28
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	16.698,98	4.742,74
	2.7	Mobili e arredi	4.378,80	5.164,24
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.99	Altri beni materiali	235,46	36,68
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	451.555,77	183.778,74
		Totale immobilizzazioni materiali	13.293.843,72	13.113.791,92
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1	Partecipazioni in	11.913,00	11.913,00
	a	imprese controllate	-	-
	b	imprese partecipate	11.913,00	11.913,00
	c	altri soggetti	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	altri soggetti	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	11.913,00	11.913,00
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.333.083,12	13.165.304,32

Comune di TELVE DI SOPRA TN			STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	
STATO PATRIMONIALE ATTIVO			2022	2021
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>		-	-
Totale rimanenze			-	-
II	<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria		1.902,61	8.210,61
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-	-
b	Altri crediti da tributi		1.902,61	8.210,61
c	Crediti da Fondi perequativi		-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi		584.256,94	411.305,74
a	verso amministrazioni pubbliche		584.256,94	411.305,74
b	imprese controllate		-	-
c	imprese partecipate		-	-
d	verso altri soggetti		-	-
3	Verso clienti ed utenti		52.125,13	47.256,00
4	Altri Crediti		65.567,48	73.711,24
a	verso l'erario		2.270,11	14.084,23
b	per attività svolta per c/terzi		9.111,38	8.516,38
c	altri		54.185,99	51.110,63
Totale crediti			703.852,16	540.483,59
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni		-	-
2	Altri titoli		-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria		353.493,76	280.115,37
a	Istituto tesoriere		353.493,76	280.115,37
b	presso Banca d'Italia		-	-
2	Altri depositi bancari e postali		7.517,81	12.579,67
3	Denaro e valori in cassa		-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
Totale disponibilità liquide			361.011,57	292.695,04
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			1.064.863,73	833.178,63
D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi		-	-
2	Risconti attivi		-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)			14.397.946,85	13.998.482,95

Comune di TELVE DI SOPRA TN			
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	680.796,07	680.796,07
II	Riserve	12.732.286,47	12.745.188,78
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	12.732.286,47	12.745.188,78
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	218.606,12	15.440,54
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	15.440,54	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.647.129,20	13.441.425,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	4.245,10	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.245,10	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		24.619,25	16.157,56
TOTALE T.F.R. (C)		24.619,25	16.157,56
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	39.966,47	47.959,74
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	39.966,47	47.959,74
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-
2	Debiti verso fornitori	348.956,79	197.252,19
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	258.608,58	222.817,82
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	230.802,63	196.744,64
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	27.805,95	26.073,18
5	Altri debiti	76.421,46	72.870,25
a	<i>tributari</i>	8.695,90	419,03
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.270,11	14.084,23
d	<i>altri</i>	65.455,45	58.366,99
TOTALE DEBITI (D)		721.953,30	540.900,00

Comune di TELVE DI SOPRA TN			
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	-	-
II	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-	-
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.397.946,85	13.998.482,95
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIEZNA (PNRR) E PIANO NAZIONIONALE DEGLI INVESTIMENTI (PNC)

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- Il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- Il quadro generale riassuntivo,
- La verifica degli equilibri,
- Il conto economico,
- Lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

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

Telve di Sopra, 28/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SONIA ROSSI
