

# **COMUNE DI TORCEGNO**

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



# Comune di Torcegno

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 17/04/2023

### 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 Torcegno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torcegno, 17/04/2023

L'Organo di revisione  
*Dott.ssa Sonia Rossi*

## INTRODUZIONE

**La sottoscritta Sonia Rossi, revisore nominato** con delibera n. 43 del 29/11/2022:

- Ricevuta in data 30/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 06/04/2023, 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 11/11/2019);e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 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;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 22/11/2018;

### 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 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:

	<b>Anno 2022</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>8</b>
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- 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

Il Comune di Torcegno registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 685 abitanti.

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 precisa che:

- L'Ente **non partecipa** all'Unione dei Comuni;
- L'Ente **partecipa** al Consorzio di Comuni Trentini;
- 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 ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;
- 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 l'Organo di revisione ha accertato che **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);

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 341,42</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 5.023,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo; **non ricorre la fattispecie;**

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- L'Ente **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;
- L'Ente **ha predisposto** e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022 (**non ricorre la fattispecie**).

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
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	4.292,43	11.986,56	- 7.694,13	35,81%	
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!	
<b>Totali</b>	<b>4.292,43</b>	<b>11.986,56</b>	<b>- 7.694,13</b>	<b>35,81%</b>	

## CONTO DEL BILANCIO

### 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 322.988,36, 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				251.504,97
RISCOSSIONI	(+)	465.943,58	1.068.326,34	1.534.269,92
PAGAMENTI	(-)	441.005,30	1.212.356,36	1.653.361,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			132.413,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			132.413,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	228.649,46	491.363,90	720.013,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	63.929,76	334.279,05	398.208,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			21.672,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			109.556,49
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>322.988,36</b>

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

#### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<del>€ 359.249,95</del>	<del>€ 269.003,08</del>	<del>€ 322.988,36</del>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	7.323,76	8.676,13	8.232,51
Parte vincolata (C)	74.285,56	38.592,87	67.454,66
Parte destinata agli investimenti (D)	89.977,14	69.458,45	59.629,62
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	187.663,49	<del>€ 152.275,63</del>	<del>€ 187.671,57</del>

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 269.003,08	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	35.842,51	35.842,51								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	5.364,42					341,42	-	-	5.023,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	69.458,45									69.458,45
Valore delle parti non utilizzate	158.337,70	116.433,12	8.676,13	-	-	30.297,98	800,01	-	2.130,46	-
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>110.665,38</b>	<b>35.842,51</b>	-	-	-	341,42	-	-	5.023,00	69.458,45
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: <b>EURO 158.337,70</b>										

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	13.054,83
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	159.954,80
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	131.229,42
<b>SALDO FPV</b>	28.725,38
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.062,41
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.156,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.299,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	12.205,07
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	13.054,83
<b>SALDO FPV</b>	28.725,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	12.205,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	158.337,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	110.665,38
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	322.988,36

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>46.801,07</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	22.766,56
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>24.034,51</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	443,62
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>24.478,13</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>105.644,52</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.459,65
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>94.184,87</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>94.184,87</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>152.445,59</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		34.226,21
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>118.219,38</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		443,62
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>118.663,00</b>

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): € 152.445,59
- W2 (equilibrio di bilancio): € 118.219,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 118.663,00

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	24.415,27	21.672,93
FPV di parte capitale	135.539,53	109.556,49
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	21.361,18	24.415,27	21.672,93
- 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 *	21.361,18	23.601,53	19.706,13
- 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	-	813,74	1.966,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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, così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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	70.758,95	135.539,53	109.556,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	61.369,83	132.367,53	93.485,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	9.389,12	3.172,00	16.071,17
- 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	19.997,86
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	1.675,07
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(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>21.672,93</b>
** specificare	

**Analisi della gestione dei residui**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 27 del 22/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** 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 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	693.686,98	465.943,58	228.649,46	906,06
Residui passivi	516.234,07	441.005,30	63.929,76	- 11.299,01

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	3.087,31	9.942,71
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	69,04	1.356,30
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>3.156,35</b>	<b>11.299,01</b>

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 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					
<b>Titolo I</b>	1.760,87	3.263,93		6.170,33	6.878,39	18.073,52
<b>Titolo II</b>				13.734,00	98.917,63	112.651,63
<b>Titolo III</b>	6.350,39	1.213,66	9.277,34	5.121,79	96.072,23	118.035,41
<b>Titolo IV</b>	5.592,87	992,39	2.496,87	172.675,02	288.062,46	469.819,61
<b>Titolo V</b>						-
<b>Titolo VI</b>						-
<b>Titolo VII</b>						-
<b>Titolo IX</b>					1.433,19	1.433,19
<b>Totali</b>	<b>13.704,13</b>	<b>5.469,98</b>	<b>11.774,21</b>	<b>197.701,14</b>	<b>491.363,90</b>	<b>720.013,36</b>

**Analisi residui passivi al 31.12.2022**

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	3.960,15	1.387,90	1.410,17	14.330,36	175.132,45	196.221,03
<b>Titolo II</b>	5.080,46		142,22	16.480,48	158.454,80	180.157,96
<b>Titolo III</b>						-
<b>Titolo IV</b>						-
<b>Titolo V</b>						-
<b>Titolo VII</b>		20.258,23	349,73	530,06	691,80	21.829,82
<b>Totali</b>	<b>9.040,61</b>	<b>21.646,13</b>	<b>1.902,12</b>	<b>31.340,90</b>	<b>334.279,05</b>	<b>398.208,81</b>

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	-	-	10.570,00	10.300,14	15.666,89	5.735,37
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	4.399,67	803,58		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	41,62	7,80		
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	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	4.000,79	1.251,66	1.694,37	4.456,55	56.500,35	43.700,00	51.575,66	2.183,02
	Riscosso c/residui al 31.12	201,10	539,78	480,71	4.456,55	54.349,92	-		
	Percentuale di riscossione	5,03	43,13	28,37	100,00	96,19	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	32.773,65	30.000,00	31.411,62	314,12
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	31.362,03	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	95,69	-		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

### 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)	132.413,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	132.413,23

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	118.455,65	251.504,97	132.413,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	2.007,60	2.007,60

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

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro **zero** e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

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 dell'art. 195 co. 2 del TUEL	-	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	-	-	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	-	-	-
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	-	-	-
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'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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

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

### **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;

- 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 -2 giorni;
- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 0,00.

Tali indicatori sono elaborati dalla piattaforma per la certificazione dei crediti, sistema nel quale confluiscono tutti i dati relativi a fatture ricevute e pagamenti effettuati dagli enti locali. Entro il 31.01.2023 si è provveduto all'allineamento dei dati relativi a fatture per le quali il pagamento era stato eseguito ma che risultavano ancora aperte nella Piattaforma di certificazione dei crediti.

**Analisi degli accantonamenti****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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 ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

L'accantonamento al FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivo euro 8.232,51.

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

1. L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro zero e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2. La corrispondente riduzione del FCDE;
3. L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
4. L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	risultato esercizio 2021	Quota ente	Capitale sociale
Consorzio dei Comuni Trentini	601.289,00	0,54	10.173,00
Trentino Digitale Spa	1.085.552,00	0,0033	3.500.000,00
Trentino Riscossioni Spa	93.685,00	0,0069	1.000.000,00
Dolomiti Energia Holding Spa	45.298.156,00	0,00025	411.496.169,00
Azienda Turismo Valsugana Sc	79.327,00	1,96	58.000,00
Primiero Energia Spa	16.878.249,00	0,089	9.938.990,00
<b>TOTALE</b>		<b>2,5995</b>	<b>426.003.332,00</b>

**Non è stata accantonata** nessuna somma per il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società.

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 delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate non si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

**Fondo anticipazione liquidità – non ricorre la fattispecie**

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso – 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.

### **Fondo indennità di fine mandato – non ricorre la fattispecie**

**Non è stato** costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto non vi sono richieste.

### **Altri fondi e accantonamenti – non ricorre la fattispecie**

Nel rispetto del principio di prudenza non è stata accantonata una quota del risultato di amministrazione per far fronte alle passività di competenza dell'ente derivanti dalla liquidazione del trattamento di fine rapporto.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	-
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>-</b>

### **Fondo garanzia debiti commerciali – non ricorre la fattispecie**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto non dovuto.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### 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)
<b>Titolo I</b>	222.662,00	240.561,01	108%
<b>Titolo II</b>	447.723,00	353.869,49	79%
<b>Titolo III</b>	234.965,00	197.094,23	84%
<b>Titolo IV</b>	1.220.035,28	533.683,99	44%
<b>Titolo V</b>	23,30	23,30	100%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	4.923,29	279,96
TARSU/TIA/TARI/TARES		
Sanzioni per violazioni codice della Fitti attivi e canoni patrimoniali		
Proventi acquedotto	932,50	59.095,56
Proventi canoni depurazione	31.362,03	

#### IMU

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.

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	10.570,00	
Residui riscossi nel 2022	4.399,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
<b>Residui al 31/12/2022</b>	<b>6.170,33</b>	<b>58%</b>
Residui della competenza	9.496,56	
<b>Residui totali</b>	<b>15.666,89</b>	
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>5.735,37</b>	<b>37%</b>

#### TARSU-TIA-TARI

Il servizio viene gestito dalla Comunità Valsugana e Tesino.

**TARSU/TIA/TARI**

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

**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	22.959,73	50.876,43	52.675,38
Riscossione	22.959,73	50.876,43	52.675,38

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	-		#DIV/0!
2021	-		#DIV/0!
2022	-		#DIV/0!

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	32,33	20,70	-
riscossione	32,33	20,70	-
<b>%riscossione</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>#DIV/0!</b>

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	32,33	20,70	-
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	32,33	20,70	-
destinazione a spesa corrente vincolata	32,33	20,70	-
<b>% per spesa corrente</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>#DIV/0!</b>
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
<b>% per Investimenti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>#DIV/0!</b>

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

**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	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	20.870,14	5.203,25	5.735,37	5.735,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>20.870,14</b>	<b>5.203,25</b>	<b>5.735,37</b>	<b>5.735,37</b>

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

**Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	10.570,00	
Residui riscossi nel 2022	4.399,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
<b>Residui al 31/12/2022</b>	<b>6.170,33</b>	<b>58%</b>
Residui della competenza	9.496,56	
<b>Residui totali</b>	<b>15.666,89</b>	
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>5.735,37</b>	<b>37%</b>

**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	280.206,88	289.629,34	9.422,46
102	imposte e tasse a carico ente	34.050,20	38.574,38	4.524,18
103	acquisto beni e servizi	243.477,24	253.853,35	10.376,11
104	trasferimenti correnti	129.642,23	129.603,78	- 38,45
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi			-
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.036,89	8.071,91	3.035,02
110	altre spese correnti	23.495,74	23.370,87	- 124,87
<b>TOTALE</b>		<b>715.909,18</b>	<b>743.103,63</b>	<b>27.194,45</b>

### 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	425.062,29	542.647,99	117.585,70
203	Contributi agli investimenti	4.820,84	14.478,57	9.657,73
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale		7.243,21	7.243,21
<b>TOTALE</b>		<b>429.883,13</b>	<b>564.369,77</b>	<b>134.486,64</b>

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

L'incidenza della spesa di 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		289.629,34
Spese macroaggregato 103		253.853,35
Irap macroaggregato 102		18.922,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		19.997,86
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>-</b>	<b>582.402,92</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>-</b>	<b>582.402,92</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

## 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 emersi debiti fuori bilancio.

## 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.;
- (*non ricorre la fattispecie*) nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto/non ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	233.040,83	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	324.046,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	221.716,09	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>778.803,85</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>77.880,39</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(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)</b>	-	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	-	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>77.880,39</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	-	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>	-	-

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**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	28.222,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	4.703,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>23.519,07</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	37.630,44	32.926,65	28.222,86
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	- 4.703,79	- 4.703,79	- 4.703,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>32.926,65</b>	<b>28.222,86</b>	<b>23.519,07</b>
Nr. Abitanti al 31/12	676,00	685,00	696,00
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>48,71</b>	<b>41,20</b>	<b>33,79</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	-	-	-
Quota capitale			
<b>Totale fine anno</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

L'ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, né acceso nuovi mutui. Va peraltro evidenziato che nel 2015 sono stati estinti anticipatamente mutui in essere, mediante anticipo di fondi da parte della Provincia Autonoma di Trento e che tali somme saranno recuperate dalla Provincia, come previsto con delibera della Giunta Provinciale n. 1035/2016, a partire dal 2018 fino al 2037 sul Fondo per gli investimenti riprogrammati dai comuni ex art. 11 L.P. 36/1993 e ss.mm. (Ex Fim) per una quota capitale di rimborso annuo di euro 4.703,79, come indicato nel capitolo 4 delle spese e parimenti nelle entrate come maggior entrata rispetto all'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex fondo investimenti minori.

**Concessione di garanzie**

Non è stata rilasciata nessuna garanzia né a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente di cui all'art. 11, co. 6, let. l) del D.lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

**Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente **non ha** ottenuto nel 2022, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

**Contratti di leasing e/o operazioni**

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

**Strumenti di finanza derivata**

L'Ente **non ha** in corso al 31/12/2022 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.

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

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

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

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

### Gestione emergenza energetica

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

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

	<b>entrata</b>
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	€ 21.522,00
<b>Totale</b>	<b>€ 21.522,00</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 16.747,21
<b>Totale</b>	<b>€ 16.747,21</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

### **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.

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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 alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente rispetto a quanto già indicato nella relazione del precedente consuntivo.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2021 con delibera n. 26 (entro il 31 dicembre 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**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Nella redazione del bilancio 2022 le società partecipate non si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.955,79	9.805,82
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.425,69	4.196,40
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5 Avviamento	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9 Altre	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>7.381,48</b>	<b>14.002,22</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1 Beni demaniali	<b>5.282.947,99</b>	<b>5.054.276,68</b>
	1.1 Terreni	133.414,80	133.414,80
	1.2 Fabbricati	528.353,25	528.316,42
	1.3 Infrastrutture	4.371.459,37	4.165.162,54
	1.9 Altri beni demaniali	249.720,57	227.382,92
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	<b>7.776.348,98</b>	<b>7.919.692,11</b>
	2.1 Terreni	1.935.305,60	1.935.305,60
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2 Fabbricati	5.779.613,69	5.936.036,94
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	18.648,12	10.065,61
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	27.799,19	25.416,12
	2.5 Mezzi di trasporto	7.837,85	3.666,42
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.408,39	4.875,78
	2.7 Mobili e arredi	3.736,14	4.325,64
	2.8 Infrastrutture	-	-
	2.99 Altri beni materiali	-	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	407.190,89	328.231,28
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>13.466.487,86</b>	<b>13.302.200,07</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1 Partecipazioni in	<b>11.241,40</b>	<b>11.241,40</b>
	a imprese controllate	-	-
	b imprese partecipate	11.241,40	11.241,40
	c altri soggetti	-	-
	2 Crediti verso	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b imprese controllate	-	-
	c imprese partecipate	-	-
	d altri soggetti	-	-
	3 Altri titoli	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>11.241,40</b>	<b>11.241,40</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.485.110,74</b>	<b>13.327.443,69</b>

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<u>Rimanenze</u>	-	-
<b>Totale rimanenze</b>	-	-
<u>Crediti</u>		
Crediti di natura tributaria	<b>12.338,15</b>	<b>16.892,58</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	12.338,15	16.892,58
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	<b>582.471,24</b>	<b>516.945,18</b>
<i>imprese controllate</i>	571.834,75	511.482,52
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-
Verso clienti ed utenti	10.636,49	5.462,66
Altri Crediti	111.964,07	133.809,34
<b>verso l'erario</b>	<b>5.007,39</b>	<b>17.363,75</b>
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
<i>altri</i>	-	-
<b>Totale crediti</b>	<b>711.780,85</b>	<b>685.010,85</b>
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
Partecipazioni	-	-
Altri titoli	-	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-
<u>Disponibilità liquide</u>		
Conto di tesoreria	<b>132.413,23</b>	<b>251.504,97</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	132.413,23	251.504,97
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	0,00
Altri depositi bancari e postali	-	-
Denaro e valori in cassa	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>132.413,23</b>	<b>251.504,97</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>844.194,08</b>	<b>936.515,82</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei attivi	-	-
Risconti attivi	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>14.329.304,82</b>	<b>14.263.959,51</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022. La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

## ATTIVO

### *Crediti verso lo Stato*

### *Immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

È stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022	2021
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	5.559.799,54	5.559.799,54
II	Riserve	<b>8.084.381,89</b>	<b>7.776.621,55</b>
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	73.826,16
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	8.084.381,89	7.702.795,39
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-555.601,23	-190.859,94
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-190.859,94	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>12.897.720,26</b>	<b>13.145.561,15</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
Per trattamento di quiescenza	-	-
Per imposte	-	-
Altri	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

<b>D) DEBITI</b>		
Debiti da finanziamento	<b>23.519,07</b>	<b>28.222,86</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	23.519,07	28.222,86
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	-	-
Debiti verso fornitori	204.496,83	346.164,61
Acconti	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>106.697,70</b>	<b>109.732,96</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	106.083,23	87.293,74
<i>imprese controllate</i>	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-
<i>altri soggetti</i>	614,47	22.439,22
Altri debiti	<b>87.014,28</b>	<b>60.336,50</b>
<i>tributari</i>	9.207,15	9.147,35
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	705,86	608,06
<i>altri</i>	77.101,27	50.581,09
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>421.727,88</b>	<b>544.456,93</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
Ratei passivi	-	-
Risconti passivi	<b>1.009.856,68</b>	<b>573.941,43</b>
Contributi agli investimenti	<b>1.009.856,68</b>	<b>573.941,43</b>
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	978.511,60	541.877,89
<i>da altri soggetti</i>	31.345,08	32.063,54
Concessioni pluriennali	-	-
Altri risconti passivi	-	-
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.009.856,68</b>	<b>573.941,43</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>14.329.304,82</b>	<b>14.263.959,51</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
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	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	-	-

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

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

L'Ente ha in corso di attuazione il seguente/i seguenti interventi correlati al PNRR:

- Efficientamento energetico illuminazione pubblica sul territorio comunale;
- Riqualificazione/riconversione ex scuola elementare a centro disabili.

## **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**

In base a quanto già esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, si evidenzia:

- a) Non si segnalano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) Attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- c) Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- d) La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

## **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.

Torcegno, 17 aprile 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

