

COMUNITÀ DELLA VALLE DI CEMBRA	
14 GIU. 2023	
numero di protocollo A-3180	

COMUNITÀ DELLA VALLE DI CEMBRA

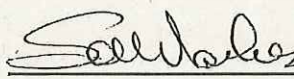
Provincia di Trento

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2022**

IL REVISORE UNICO




Comunità della Valle di Cembra**Provincia di TRENTO****Organo di revisione****Verbale n. 03 del 13.06.2023****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge Regionale 3 maggio 2018 n. 2;
- della legge Provinciale nr. 18 del 09 dicembre 2015
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 della Comunità della Valle di Cembra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rumo – Cembra Lisignago, lì 13.06.2023

IL REVISORE UNICO

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	6
CONTO DEL BILANCIO	8
Il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	11
Analisi della gestione dei residui	13
Gestione Finanziaria	14
Analisi degli accantonamenti	18
Analisi delle entrate e delle spese	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	32



INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con decreto del Commissario Straordinario nell'esercizio delle funzioni di Consiglio della Comunità n. 28 del 17.02.2021;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con decreto del Presidente della Comunità nr. 63 del 24/05/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Situazione patrimoniale semplificata

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

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



- il prospetto spese di rappresentanza anno 2022;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - attestazione del Segretario Generale attestante l'inesistenza di contenziosi in corso;
 - copia delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio 2022;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
 - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
 - ♦ viste le disposizioni della Legge Provinciale nr.18 del 9 dicembre 2015 "Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti Locali al decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
 - ♦ visto il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con legge Regionale nr. 2 del 3 maggio 2018;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio della Comunità n. 6 del 19 febbraio 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 dal Commissario della Comunità, dal Presidente della Comunità, 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. 27
di cui variazioni del Consiglio dei Sindaci	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	//
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	//
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni del Commissario con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni del Commissario con i poteri propri ex art. 175 c. 1-2 e 3 Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 17
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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. 10.973 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni di Trento

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'esito ha rilevato errori non bloccanti per incongruenza tra missione e programma e COFOG
- l'Ente non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;



- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- 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;

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare	NO	
b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	
c) Lease-back	NO	
d) Project financing	NO	
e) Contratto di disponibilità	NO	
f) Società di progetto	NO	
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	NO	

- 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;

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto nelle date di seguito riportate:

- Economo in data 02.02.2023;
- Tesoriere in data 31.12.2022;
- Agente della riscossione Trentino Riscossioni S.p.A. il 17.01.2023;
- Agente contabile Trentino Trasporti S.p.A. il 03.02.2023;
- Consegnatario dei beni il 02.02.2023
- Consegnatario titoli azionari il 02.02.2023
- Agenti contabili consegnatari dei beni in data 03.02.2023.

e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione con determina nr. 128 del 15/05/2023

- 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 con decreto del Presidente nr. 71 del 07.06.2023;

- l'Ente **non è assegnatario** dei fondi di solidarietà per i servizi sociali di cui all'art. 1 comma 791 della legge 178/2020 e comma 563 art. 1 della Legge 234/2021, per il potenziamento del servizio di asilo nido di cui all'art. 1 comma 172 della Legge 234/2021, per il trasporto degli alunni disabili di cui all'art. 1 comma 174 della Legge 234/2021;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.



CONTO DEL BILANCIO**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.316.703,55, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.871.093,20
RISCOSSIONI	(+)	1.401.529,31	4.576.079,93	5.977.609,24
PAGAMENTI	(-)	1.303.609,72	5.383.643,09	6.687.252,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.161.449,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.161.449,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.839.366,39	2.738.491,21	4.577.857,60
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	505.185,84	2.544.938,70	3.050.124,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			299.172,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.073.306,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.316.703,55

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.159.831,13	€ 1.533.970,05	€ 1.316.703,55
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 344.820,72	€ 325.262,01	€ 308.972,20
Parte vincolata (C)	€ 114.074,94	€ 119.537,02	€ 189.457,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 22.107,09	€ 19.963,67	€ 27.752,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.678.828,38	€ 1.069.207,35	€ 790.521,03

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 640.384,37	€ 640.384,37								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 30.000,00	€ 30.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 23.000,00		€ -	€ -	€ 23.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 93.030,04					€ 74.127,14	€ 18.902,90	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 10.213,67									€ 10.213,67
Valore delle parti non utilizzate	€ 737.341,97	€ 398.822,98	€ 5.985,63	€ -	€ 296.296,38	€ -	€ 26.508,98	€ -	€ -	€ 9.750,00
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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*	-€ 614.010,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.749.703,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.372.479,14
SALDO FPV	€ 377.224,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 5.882,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 25.402,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 19.519,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 614.010,65
SALDO FPV	€ 377.224,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 19.519,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 796.628,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 737.341,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.316.703,55

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		515.094,08
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.710,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	164.450,66
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		343.933,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		343.933,23
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		44.747,57
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		44.747,57
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		44.747,57
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		559.841,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.710,19
Risorse vincolate nel bilancio		164.450,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		388.680,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		388.680,80

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): € 559.841,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 388.680,80
- W3 (equilibrio complessivo): € 388.680,80

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 272.267,65	€ 299.172,90
FPV di parte capitale	€ 2.477.435,71	€ 2.073.306,24
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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



	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 239.177,33	€ 272.267,65	€ 299.172,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 139.174,14	€ 111.212,20	€ 43.308,86
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 73.485,65	€ 124.165,38	€ 235.819,30
- 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	€ -	€ 28.533,91	€ 1.337,12
- 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	€ 26.517,54	€ 8.356,16	€ 18.707,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	556.985,79	2.477.435,71	2.073.306,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	88.932,59		92.547,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza		141.732,87	4.888,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	329.057,60	34.776,25	29.280,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti		336.524,53	1.335.514,58
- di cui FPV da entrata avanzo	138.995,60	1.964.402,06	611.075,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	86.832,20
Trasferimenti correnti	43.308,86
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	169.031,84
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
Altro **	
	299.172,90

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 decreto del Presidente n. 57 del 15/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del Presidente n. 57 del 15/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.246.778,60	€ 1.401.529,31	€ 1.839.366,39	-€ 5.882,90
Residui passivi	€ 1.834.198,39	€ 1.303.609,72	€ 505.185,84	-€ 25.402,83

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 4.382,81	€ 17.613,82
Gestione corrente vincolata	€ 1.500,00	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 7.789,01
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 0,10	€ -
MINORI RESIDUI	€ 5.882,91	€ 25.402,83

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.

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						€ -
Titolo II	€ 5.620,46	€ 2.268,95	€ 47.807,09	€ 151.401,37	€ 920.449,69	€ 1.127.547,56
Titolo III	€ 6.014,72	€ 6.695,84	€ 1.880,64	€ 2.186,60	€ 249.866,65	€ 266.644,45
Titolo IV	€ 303.260,64	€ 135.729,10	€ 701.578,53	€ 407.978,63	€ 1.558.865,37	€ 3.107.412,27
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 58.493,05		€ 8.450,77		€ 9.309,50	€ 76.253,32
Totali	€ 373.388,87	€ 144.693,89	€ 759.717,03	€ 561.566,60	€ 2.738.491,21	€ 4.577.857,60

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 19.210,47	€ 3.076,60	€ 218,67	€ 40.016,91	€ 956.720,51	€ 1.019.243,16
Titolo II	€ 300.000,00	€ 6.158,81	€ 63.636,69	€ 59.473,64	€ 1.530.914,69	€ 1.960.183,83
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII		€ 1.644,05	€ 1.250,00	€ 10.500,00	€ 57.303,50	€ 70.697,55
Totali	€ 319.210,47	€ 10.879,46	€ 65.105,36	€ 109.990,55	€ 2.544.938,70	€ 3.050.124,54

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)	€	2.161.449,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.161.449,63

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.510.557,54	€ 2.871.093,20	€ 2.161.449,63
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha incassato fondi per cui è previsto il vincolo di cassa.

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

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari a zero in quanto nel 2022 l'Ente non ha riscosso fondi di tale natura.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa, come risulta dalla tabella di seguito riportata.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.871.093,20			€ 2.871.093,20
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 6.003.018,33	€ 3.684.781,53	€ 1.086.095,44	€ 4.770.876,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 895.215,22	€ 462.481,40	€ 172.554,63	€ 635.036,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.898.233,55	€ 4.147.262,93	€ 1.258.650,07	€ 5.405.913,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.413.075,81	€ 3.994.397,25	€ 680.503,91	€ 4.674.901,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.413.075,81	€ 3.994.397,25	€ 680.503,91	€ 4.674.901,16
Differenza D (D=B-C)	=	€ 485.157,74	€ 152.865,68	€ 578.146,16	€ 731.011,84
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 485.157,74	€ 152.865,68	€ 578.146,16	€ 731.011,84
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 12.211.892,24	€ 3.035,93	€ 89.124,29	€ 92.160,22
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 12.211.892,24	€ 3.035,93	€ 89.124,29	€ 92.160,22
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 12.211.892,24	€ 3.035,93	€ 89.124,29	€ 92.160,22
Spese Titolo 2.00	+	€ 12.467.884,17	€ 1.011.458,77	€ 520.363,19	€ 1.531.821,96
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 12.467.884,17	€ 1.011.458,77	€ 520.363,19	€ 1.531.821,96
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 12.467.884,17	€ 1.011.458,77	€ 520.363,19	€ 1.531.821,96
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 255.991,93	€ 1.008.422,84	€ 431.238,90	€ 1.439.661,74
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 888.698,77	€ 425.781,07	€ 53.754,95	€ 479.536,02
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 884.136,67	€ 377.787,07	€ 102.742,62	€ 480.529,69
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 3.104.821,11	€ 807.563,16	€ 97.919,59	€ 2.161.449,63

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui



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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -10,81 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 zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (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 12.675,82.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato il mantenimento nello Stato patrimoniale di crediti, per un importo pari a 3.578,95 euro, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL stralciati dal conto nel 2022.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita nell'esercizio 2021 e negli esercizi precedenti. Al momento della predisposizione della presente relazione non si dispongono i bilanci relativi all'esercizio 2022.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Come risulta dalla dichiarazione rilasciata dal Segretario non risultano contenziosi in corso per cui non risulta effettuato alcun accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha accantonato fondi per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

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

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 296.296,38 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente, determinato con metodo analitico.

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 319.296,38
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (segno -)	-€ 23.000,00
Risorse accantonate stanziaste nella spesa del Bilancio dell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce	
Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto (- utilizzi)	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO TFR	€ 296.296,38



Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1			#DIV/0!
Titolo 2	4.709.825,00	4.605.231,22	97,78
Titolo 3	700.000,00	712.348,05	101,76
Titolo 4	10.574.220,96	1.561.901,30	14,77
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	0,00	0,00		
Titolo II	4.709.825,00	4.605.231,22	3.684.781,53	80,01
Titolo III	700.000,00	712.348,05	462.481,40	64,92
Titolo IV	10.574.220,96	1.561.901,30	3.035,93	0,19
Titolo V		0,00	0,00	

Gli accertamenti del titolo IV sono inferiori alle previsioni definitive perché gli investimenti correlati inizialmente previsti nel corso del 2022, sono stati inseriti nel bilancio 2023-2025.

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titoli	Cap.	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2022	Note/Rilievi
3	2361	Proventi da utenti per servizio associato asilo nido	265.288,65	24.265,15		
3	2450	Concorso degli utenti alla spesa derivante dalle prestazioni di servizi socio assistenziali	104.111,26	65.019,13	11.816,58	
3	2449	Recuperi e rimborsi da privati relativi agli oneri sostenuti per interventi residenziali e semi residenziali nel settore socio assistenziale	134.675,65	69.142,63	859,24	
4	1115	Sovracanoni elettrici lettera E	125.885,64	125.885,64		
4	1410	Assegnazione provinciale per fodo startegico di 2 ^a classe	211.444,45	211.444,45		
4	4200	Assegnazione provinciale art. 2 della L.P. 15/05/2013 - contributi in conto capitale per acquisto e costruzione edifici	101.225,44	101.225,44		
4	2600	Entrate da Comuni per fondo strategico	0,00	0,00		

Spese

USCITE	Previsioni definitive di competenza	Impegni di competenza	impegni su previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	5.946.608,33	4.951.117,76	83,3%
Titolo 2	13.583.769,07	2.542.373,46	18,7%
Titolo 3			#DIV/0!
Titolo 4			#DIV/0!
Titolo 5	200.000,00	0,00	0,0%
Titolo 7	768.000,00	435.090,57	56,7%
TOTALE	20.498.377,40	7.928.581,79	38,7%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 sono esigibili.

Il Revisore unico 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.



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	€ 944.334,06	€ 965.287,64	€ 20.953,58
102 imposte e tasse a carico ente	€ 52.164,60	€ 61.354,03	€ 9.189,43
103 acquisto beni e servizi	€ 2.772.340,24	€ 3.057.855,62	€ 285.515,38
104 trasferimenti correnti	€ 555.765,67	€ 658.976,77	€ 103.211,10
105 trasferimenti di tributi			€ -
106 fondi perequativi			€ -
107 interessi passivi			€ -
108 altre spese per redditi di capitale			€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 203.795,82	€ 169.871,71	-€ 33.924,11
110 altre spese correnti	€ 30.878,46	€ 37.771,99	€ 6.893,53
TOTALE	€ 4.559.278,85	€ 4.951.117,76	€ 391.838,91

In merito si osserva che l'incremento della spesa macroaggregato 103 è relativo alle spese per servizio socio assistenziale, dovuto alla ripresa dell'attività dopo la pandemia, mentre l'incremento del macroaggregato 104 riguarda il maggior trasferimento a enti conseguenti alla realizzazione delle spese relative alla rete delle riserve.

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	€ 163.959,20	€ 972.094,25	€ 808.135,05
203 Contributi agli investimenti	€ 498.507,28	€ 1.567.372,43	€ 1.068.865,15
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ 2.906,78	€ 2.906,78
TOTALE	€ 662.466,48	€ 2.542.373,46	€ 1.879.906,98

Si osserva che

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 al finanziamento delle spese di investimento ad eccezione dell'importo pari a €. 65.134,35 relativo a sovracanonali idroelettrici che finanziano la spesa corrente inerente la rete delle riserve dell'Avisio.
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Spese per il personale

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

Con riferimento all'aggiornamento del principio contabile ed alla differente contabilizzazione delle spese di personale, si precisa che è stata finanziata nell'anno 2022 anche la quota relativa al salario accessorio e premiante imputata all'esercizio successivo mediante il Fondo Pluriennale Vincolato, per la somma di € 86.832,20.

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 in quanto non ricorre la fattispecie

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati rilevati debiti fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Concessione di garanzie

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente Non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **non ha** percepito risorse per ristori;

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 74.127,14 relative ai fondi covid. Le spese non sono state impegnate per cui al termine del 2022 le risorse non utilizzate sono confluite in avanzo vincolato nella sezione "vincoli derivanti dalla legge". Al termine del 2022 sono stati inoltre cancellati gli impegni 2022 finanziati da Fondo Pluriennale vincolato formatosi con le entrate relative ai ristori per emergenza covid (solidarietà alimentare) per l'intero importo di euro 50.847,37, confluendo in avanzo vincolato al 31.12.2022 nella sezione "vincoli da trasferimenti". L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** rilevato economie, relative a maggiori spese certificate in sede di riaccertamento 2022 in quanto non ricorre la fattispecie.

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

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), in quanto non ricorre la fattispecie.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato le maggiori spese energetiche impegnate nel 2022 rispetto al 2021:

UTENZE ENERGIA ELETTRICA		
	2021	2022
Sede	4.577,17	8.486,97
Acquedotto intercomunale	2.383,94	3.938,94
Centro servizi per anziani Albiano	1.264,00	1.278,36
Centro servizi anziani Cembra	1.011,69	1.001,38
	9.236,80	14.705,65

UTENZE GAS METANO		
	2021	2022
Sede	6.813,11	8.830,59
Centro servizi per anziani Albiano	1.948,34	5.529,50
Centro servizi anziani Cembra	2.584,86	1.699,71
	11.346,31	16.059,80

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato, per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza energetica:

- la quota libera dell'avanzo di amministrazione 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;

- le 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;

Si precisa che con delibera della Giunta Provinciale n. 2031 del 11.11.2022 è stato concesso un contributo per i maggiori costi energetici pari a euro 2.954,25.

Il Revisore Unico fa presente che l'Ente ha trasmesso il modello certificazione Covid in data 22.05.2023. Il modello è stato correttamente acquisito e ciò risulta da specifico resoconto rilasciato in automatico dalla procedura.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il Revisore Unico, 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.

Il Revisore Unico 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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, non ricorrendone i presupposti, non ha effettuato la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2021
Consorzio dei Comuni	0,54	Si	€ 601.289,00
Trentino Digitale spa	0,0532	Si	€ 1.085.552,00
Trentino Riscossioni Spa	0,1104	Si	€ 93.685,00

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

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito della Comunità v/società	debito della società v/Comunità	diff.	debito della Comunità v/società	credito della società v/Comunità	diff.	scostamento riconciliato	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società			
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP.	€ -	€ -	€ -	€ 130,00	€ 130,00	€ -		Impegni n. 863 e 915 del 2022 - Fatture del 23/12/2022 e del 31/12/2022
				TOTALE	€ 130,00			
TRENTINO DIGITALE SPA	€ -	€ -	€ -	€ 2.196,00	€ -	€ 2.196,00		Impegno 16/2022 - Fatture emesse il 5/4/2023
				TOTALE	€ -			
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Ente con decreto del Commissario n. 188 del 10.11.2021 ricorrendone i presupposti, ha esercitato l'opzione per la redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, dandone indicazione sulla piattaforma BDAP.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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

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



La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.613.028,44	6.493.382,31	119.646,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.727.778,41	6.113.053,17	614.725,24
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.340.806,85	12.606.435,48	734.371,37
A) PATRIMONIO NETTO	3.934.949,80	4.223.735,18	-288.785,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	296.296,38	319.296,38	-23.000,00
D) DEBITI	3.050.124,54	1.834.198,39	1.215.926,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.059.436,13	6.229.205,53	-169.769,40
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.340.806,85	12.606.435,48	734.371,37
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.372.479,14	2.749.703,36	-377.224,22

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

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

ATTIVO

- Attivo circolante, in particolare l'incremento dei crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche;

PASSIVO

- Debiti, in particolare debiti per trasferimenti e contributi e per acconti

Analizzando alcune poste si rileva:

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C.

Società partecipata	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2021	Valore al 31/12/2021	Patrimonio netto al 31/12/2020	Valore al 31/12/2020
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	0,1104%	4.234.702,00	4.675,11	4.526.001,00	4.996,71
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	0,0532%	42.677.534,00	22.704,45	42.531.393,00	22.626,70
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	0,540%	4.448.151,00	24.020,02	3.862.532,00	20.857,67
VALORE COMPLESSIVO PARTECIPATE			51.399,57		48.481,09
			incremento partecipazioni 2022		2.918,49

La valutazione è stata fatta in base ai bilanci chiusi al 31.12.2021 in quanto non sono ancora disponibili i bilanci relativi all'esercizio 2022.

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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

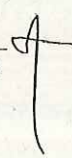
Il fondo svalutazione crediti pari a euro 16.254,77 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione;

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

Crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 4.566.328,78
Fondo svalutazione crediti +	€ 16.254,77
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 1.147,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio nel 2021 e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 3.578,95
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 4.577.857,60
	€ 4.577.857,60

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	3.934.949,80
	Riserve	€	0,00
AIlb	da capitale	€	0,00
AIlc	da permessi di costruire		
	riserve indisponibili per bene demaniali e		
AIld	patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
AlIf	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	0,00
AIv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	3.934.949,80

L'Ente non ha accantonato fondi per rischi ed oneri.

Fondi per trattamento fine rapporto

	Importo
Fondi accantonati nel risultato di amministrazione	€ 296.296,38
Voce C dello Stato Patrimoniale passivo	€ 296.296,38
differenza	-

Il fondo trattamento fine rapporto di € 296.296,38 corrisponde alle risorse accantonate nel risultato di amministrazione e riportato nell'allegato "a/1 - Risultato di Amministrazione - Quote accantonate"

Debiti

Non risultano debiti da finanziamento.

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

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

Debiti +	€ 3.050.124,54
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 3.050.124,54
	€ 3.050.124,54

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è riportato nella Voce "Impegni su esercizi futuri", il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale, pari a € 2.372.479,14.

Non sono rilevate garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente in quanto non ricorre la fattispecie.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 non è assegnatario di fondi PNRR.

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

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

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

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

dopo la chiusura dell'esercizio.



IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

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



CONCLUSIONI

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

Rumo - Cembra Lisignago, 13.06.2023

IL REVISORE UNICO

