

COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME

Provincia Autonoma di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIANGELA SANDRI

Comune di Sant'Orsola Terme

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 09/05/2023

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 Sant'Orsola Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sant'Orsola Terme, lì 09/05/2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Mariangela Sandri

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	4
CONTO DEL BILANCIO	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	22
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
CONCLUSIONI	24

INTRODUZIONE

La sottoscritta Mariangela Sandri, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 14/02/2023;

- ◆ ricevuta in data 19/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 17/04/2023, 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) Situazione Patrimoniale semplificata;

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

L'Ente in data 27/04/2021 ha trasmesso alla BDAP la "Delibera concernente l'esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale (art. 232, comma 2, del TUEL)".

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ vista la Legge Regionale 2 del 2018- Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige,
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 2000 e successive modifiche ed integrazioni;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ l'attuale organo di revisione è stato nominato in data 14/02/2023;
- ◆ il precedente revisore ha provveduto a verificare ed esprimere il proprio parere, qualora dovuto sulle variazioni di bilancio di previsione;

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. 1114 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini ed al Consorzio BIM Adige;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità

"Preconsuntivo";

- 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, è stato applicato avanzo vincolato per euro 17.506,00;

Tabella messa nel primo foglio dell'Excel

quota vincolata ex lege	Importo € 0,00
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 17.506,00
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0,00

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili ad oggi, 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 ad eccezione del conto del consegnatario delle Azioni e del consegnatario dei beni, per i quali non è ancora stato adottato il provvedimento di ricognizione.

- Il responsabile del servizio finanziario si occupa della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 1.316.817,24, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				319611,54
RISCOSSIONI	(+)	1018948,99	2151943,42	3170892,41
PAGAMENTI	(-)	1107352,35	1720465,16	2827817,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			662686,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			662686,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	1317952,34	1250253,94	2568206,28
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	802806,86	1092488,62	1895295,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			18780,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1316817,24

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 317.395,69	€ 709.010,92	€ 1.316.817,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 31.559,92	€ 33.805,04	€ 42.627,62
Parte vincolata (C)	€ 89.236,00	€ 76.697,90	€ 95.584,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.050,00	€ 2.050,00	€ 2.050,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 194.549,77	€ 596.457,98	€ 1.176.554,72

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:

- libero;

a seconda della fonte di finanziamento (si tratta di Euro 315,68 derivanti da accertamenti per permessi di costruire).

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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 17.506,00					€ -	€ 17.506,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 691.504,92	€ 596.457,98	€ 8.805,04	€ -	€ 25.000,00	€ 57.368,49	€ 1.823,41	€ -		€ 2.050,00
Valore monetario della parte	€ 709.010,92	€ 596.457,98	€ 8.805,04	€ -	€ 25.000,00	€ 57.368,49	€ 19.329,41	€ -	€ -	€ 2.050,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretutto 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*	€ 589.243,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 38.812,38
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 18.780,00
SALDO FPV	€ 20.032,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 24.018,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 22.548,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.469,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 589.243,58
SALDO FPV	€ 20.032,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.469,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 709.010,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.316.817,24

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		626.692,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	18.887,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		607.805,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	8.822,58
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		598.983,35
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		89,03
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		89,03
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		89,03
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		626.781,96
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		18.887,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		607.894,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		8.822,58
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		599.072,38

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): € 626.781,96
- W2 (equilibrio di bilancio): € 607.894,96
- W3 (equilibrio complessivo): € 599.072,38

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 27.768,88	€ 18.780,00
FPV di parte capitale	€ 11.043,50	€ -
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	€ 23.061,52	€ 27.768,88	€ 18.780,00
- 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 *	€ 23.061,52	€ 27.768,88	€ 18.780,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.443,21	€ 11.043,50	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.443,21	€ 11.043,50	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 18.780,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	18.780,00

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. 15 del 17/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 17/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.360.919,59	€ 1.018.948,99	€ 1.317.952,34	-€ 24.018,26
Residui passivi	€ 1.932.707,83	€ 1.107.352,35	€ 802.806,86	-€ 22.548,62

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	€ 17.616,96	€ 22.537,64
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 6.294,30	€ 10,98
Gestione servizi c/terzi	€ 107,00	€ -
MINORI RESIDUI	€ 24.018,26	€ 22.548,62

Le cancellazioni di residui attivi si riferiscono principalmente a rideterminazioni di contributi e trasferimenti da enti pubblici e, per euro 110,62, ad un'insussistenza relativa a dividendi derivante ad un impreciso accertamento.

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 che tali tipologie di insussistenze non ha comportato adeguamento dell'FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato elaborato dal Servizio Finanziario in collaborazione con i vari Servizi comunali.

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						€ 240.157,51	€ 240.157,51
Titolo III				€ 896,42	€ 124.952,49	€ 166.672,95	€ 292.521,86
Titolo IV	€ 47.856,51	€ 8.573,84	€ 99.531,02	€ 1.034.402,06	€ 841.961,93		€ 2.032.325,36
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX					€ 1.740,00	€ 1.461,55	€ 3.201,55
Totali	€ 47.856,51	€ 8.573,84	€ 100.427,44	€ 1.161.094,55	€ 1.250.253,94	€ 2.568.206,28	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 187,70			€ 7.644,70	€ 69.839,70	€ 365.342,94	€ 443.015,04
Titolo II	€ 51.277,78	€ 3.749,48	€ 69.294,08	€ 587.974,37	€ 655.474,07		€ 1.367.769,78
Titolo III							€ -
Titolo IV						€ -	€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 10.920,83		€ 1.100,00	€ 818,22	€ 71.671,61		€ 84.510,66
Totali	€ 62.386,31	€ 3.749,48	€ 78.038,78	€ 658.632,29	€ 1.092.488,62	€ 1.895.295,48	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMIS/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	4.262,97	11.881,88	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	4.262,97	11.881,88	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	207,00	621,00	828,00	1,50
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto e fognatura	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	2726,35	73.000,00	73.028,40	145.768,01	10.274,43
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	2.726,35	260,39	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	58.444,03	51.000,00	102.000,00	7.189,45
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	7.444,03	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Relativamente al servizio idrico integrato alla data del 09/05/2023 risultano incassi in conto residui pari ad Euro 108.576,52 nel corso del 2023.

La composizione dei residui attivi per servizio idrico integrato al 09/05/2023 risulta pertanto così composta:

Residui servizio idrico integrato competenza 2021		
Residui al 01/01/2022		
Acquedotto e fognatura (01/01/2022)	73.000,00	
Proveti depurazione (01/01/2022)	58.444,03	
Totale	131.444,03	
incassati nel corso del 2022	7.704,42	
Incassato nel 2023 (al 09/05)	108.576,52	
Totale incassato	116.280,94	88,46%
Differenza da incassare al 09/05/2023	15.163,09	11,54%

L'emissione dei ruoli di competenza 2021 relativi al servizio idrico integrato è avvenuta ad inizio 2023.

Residui servizio idrico integrato competenza 2022		
Residui al 31/01/2022		
Acquedotto e fognatura	73.028,40	
Proveti depurazione	51.000,00	
Totale	124.028,40	
Incassato nel 2023 (al 09/05)	-	
Totale incassato	-	0,00%
Differenza da incassare al 09/05/2023	124.028,40	100,00%
- di cui fatturato	-	-
- di cui da fatturare	124.028,40	100,00%

La Revisora consiglia un'accelerazione nella gestione del ciclo attivo di fatturazione.

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)	€	662.686,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	662.686,44

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

L'imposta provinciale di soggiorno la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidamente è gestita dalla PAT che successivamente riversa all'Ente il 50% del riscosso. Con delibera PAT 2420 del 22/12/2022 sono stati determinati gli importi incassati dal 01/11/2021 al 31/10/2022 da riversare pro quota ai Comuni. Vista la data della delibera PAT l'Ente gestirà l'importo di Euro 1.028,07 (al netto di oneri di gestione) in sede di variazione di bilancio di previsione 2023-2025.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 230.333,20	€ 319.611,54	€ 662.686,44
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Nel corso del 2022 l'Ente non è ricorso all'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	€ 1.400.000,00	€ 400.000,00	€ 350.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	117	2	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Nel corso del 2022 l'ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria, l'importo previsto in bilancio di previsione era di Euro 350.000,00.

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

Nel corso del triennio non è stata istituita cassa vincolata. Si prevede l'istituzione di cassa vincolata nel corso del 2023.

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

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

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 ha redatto 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 -18 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 146,50.
- l'Ente non è tenuto all'accantonamento del FGDC, il tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti è di -18 giorni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 17.627,62.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato si tratta esclusivamente di insussistenze derivanti da rideterminazione di trasferimenti/contributi e la correzione di un errore di accertamento per Euro 110,00 circa.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate direttamente dall'Ente hanno registrato i seguenti risultati di esercizio negli ultimi tre anni.

Nome partecipata	S. ORSOLA	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Consorzio dei comuni Trentini Scarl	mantenere	601.289,00	522.342,00	436.279,00
Trentino Riscossioni SpA	mantenere	93.685,00	405.244,00	368.974,00
Trentino Digitale SpA	mantenere	1.085.552,00	988.853,00	1.191.222,00
STET SPA/AMAmbiente SPA	mantenere	6.124.536,00	1.144.318,00	155.896,00
Set Distribuzione SpA	mantenere	17.135.062,00	19.663.885,00	15.963.333,00
Ice Rink Pinè Srl 30/09	dismettere (diretta)	28.743,00	-4.430,00	1.897,00

La perdita dell'esercizio al 30/09/2020 registrata dalla società Ice Rink Pinè Srl è stata ripianata utilizzando le riserve disponibili iscritte nello stato patrimoniale della società.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcun fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di società ed aziende speciali.

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**

Nel risultato di amministrazione non risultano accantonamenti per fondo rischi contenzioso. È in corso un ricorso presso il TRGA da parte di un privato relativamente ad un abuso edilizio. L'Ente si è costituito con il patrocinio dell'Avvocatura di Stato di Trento.

Fondo indennità di fine mandato

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

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 25.000,00 per liquidazione indennità di fine servizio dipendenti comunali.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti 2022	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	314.000,00	309.972,60	98,72%
Titolo 2	538.709,99	585.675,93	108,72%
Titolo 3	857.459,89	1.156.236,77	134,84%
Titolo 4	3.768.614,51	944.517,42	25,06%
Titolo 5	-	-	0,00%

Le minori entrate relative al titolo primo derivano da minori entrate IMIS. Le maggiori entrate del titolo terzo dipendono dalla maggiore valorizzazione dell'energia elettrica prodotta e venduta dalla centrale idroelettrica.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMIS	2022 in gestione associata/ 2023 in convenzione	in house
TARSU/TIA/TARI/TARES	servizio esternalizzato partecipata	servizio esternalizzato partecipata
Sanzioni per violazioni codice della strada	no	no
Fitti attivi e canoni patrimoniali	gestione diretta	gestione diretta
Proventi acquedotto	in house	in house
Proventi canoni depurazione	in house	in house

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 2.027,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per minori incassi tempestivi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMIS 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

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

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 21.588,61	€ 18.691,34	€ 9.315,68
Riscossione	€ 21.588,61	€ 18.691,34	€ 9.315,68

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 21.588,61	0,00%	#DIV/0!
2021	€ 18.691,34	0,00%	#DIV/0!
2022	€ 9.315,68	0,00%	#DIV/0!

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente non ha istituito il servizio di vigilanza per violazioni del codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 17.169,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 grazie alla stipula di un contratto di locazione immobiliare con il Ministero dell'Interno relativo alla Caserma dei Carabinieri.

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 Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMIS	€ 1.517,09	€ 1.517,09	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.517,09	€ 1.517,09	€ -	€ -

La gestione dei tributi è demandata al Comune di Pergine Valsugana, ente capofila della gestione associata per la gestione dei tributi. Dal 2023 dopo l'uscita dalla gestione associata, l'attività viene svolta in convenzione.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.938,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.938,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 295.806,76	€ 349.124,54	53.317,78
102	imposte e tasse a carico ente	€ 86.578,87	€ 91.003,72	4.424,85
103	acquisto beni e servizi	€ 441.213,85	€ 436.833,01	-4.380,84
104	trasferimenti correnti	€ 330.811,08	€ 272.599,24	-58.211,84
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 39.756,65	€ 29.822,43	-9.934,22
108	altre spese per redditi di capitale	€ 7.544,00	€ -	-7.544,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 30.795,76	€ 43.904,96	13.109,20
TOTALE		€ 1.232.506,97	€ 1.223.287,90	-9.219,07

In merito si osserva che l'aumento dei costi per personale dipendente sono dovuti alla liquidazione del TFR relativo ad un pensionamento, all'assunzione di personale addetto alla scuola materna a seguito dell'apertura di una seconda sezione autorizzato dalla PAT, all'assunzione di un addetto museale a tempo determinato ed all'internalizzazione di una risorsa umana precedentemente gestita tramite trasferimento alla gestione associata (macroaggregato 104). La riduzione dei trasferimenti correnti deriva dall'impegno nel 2021 del "Fondo di sostegno/aree interne" per euro 43.766,00.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.079.339,47	€ 905.870,83	-1.173.468,64
203	Contributi agli investimenti	€ 6.238,05	€ 7.035,48	797,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 349,40	€ -	-349,40
205	Altre spese in conto capitale	€ 41.177,32	€ 84.511,24	43.333,92
TOTALE		€ 2.127.104,24	€ 997.417,55	-1.129.686,69

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che le spese per il personale sono coerenti con la disciplina locale in materia di personale. L'aumento del costo registrato deriva dagli adeguamenti contrattuali e da un adeguamento di inquadramento.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nel corso dell'esercizio non ha attivato nuovi mutui;
- Persistono dagli anni precedenti quattro linee di finanziamento attivate attraverso il ricorso a mutui chirografari ed un debito verso la PAT relativo al recupero delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui contabilizzato come da nota di data 02.03.2018 prot. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 Servizio Autonomie locali della PAT.

Concessione di garanzie

L'Ente riferisce di non aver concesso garanzie.

Non risultano prestiti concessi dall'amministrazione comunale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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.

Non risultano prestiti concessi dall'amministrazione comunale.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 323.258,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 632.931,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 470.284,28	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.426.473,58	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 142.647,36	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 29.822,43	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 112.824,93	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 29.822,43	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,09%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 666.531,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 93.443,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 573.088,04

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.776.113,98	€ 1.572.263,14	€ 666.531,19
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 203.850,98	€ 347.668,51	€ 93.443,15
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ 558.063,32	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare) a	€ -	€ 1,12	€ -
Totale fine anno	€ 1.572.263,00	€ 666.530,19	€ 573.088,04
Nr. Abitanti al 31/12	1120	1114	1123
Debito medio per abitante	1.403,81	598,32	510,32

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 44.537,32	€ 39.756,65	€ 29.822,43
Quota capitale	€ 203.850,98	€ 347.668,51	€ 93.443,15
Totale fine anno	€ 248.388,30	€ 387.425,16	€ 123.265,58

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 17.506,00.

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

		entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020		
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€	45.563,00
Totale	€	45.563,00
		spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€	45.563,00
Totale	€	45.563,00

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, 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 relativamente ai prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 recapitati alla data odierna e 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 ulteriori servizi pubblici locali rispetto a quelli precedentemente esternalizzati. Tutte le transazioni con le società partecipate avvengono a valori di mercato e nessuna di loro ha richiesto soccorso finanziario da parte dell'Ente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente in data 27/04/2021 ha trasmesso alla BDAP la delibera n. 20 di data 08/04/2021 concernente l'esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale (art. 232, comma 2, del TUEL).

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.141.105,49	23.039.974,98	1.101.130,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.213.265,10	2.671.726,09	541.539,01
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.354.370,59	25.711.701,07	1.642.669,52
A) PATRIMONIO NETTO	24.860.987,07	23.031.105,36	1.829.881,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.000,00	25.000,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.468.383,52	2.655.595,71	-187.212,19
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.354.370,59	25.711.701,07	1.642.669,52
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

L'Ente ha attivato la procedura PNRR per il finanziamento dell'asilo nido. L'opera, prevista a bilancio di previsione non ha avuto riflessi economici sull'esercizio 2022.

Nell'esercizio 2023 sono ste impegnate le somme tecniche per la realizzazione.

I Finanziamenti PNRR relativi al 2020,2021 e 2022 sono di seguito riepilogati:

PROGETTI							
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
C51B22000770006	PNRR - M4 C1 I1.1 - ASILO FRAZIONE MALA	€ 475.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
C51F22001160006	Digitalizzazione Esperienza del cittadino nei servizi	€ 79.922,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
C51F22002640006	Adozione APP IO	€ 5.103,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
C51F22002250006	Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
C53G20000530005	Adeguamento alla normativa vig. impianto di illuminazione	€ 50.000,00	€ -	€ 41.526,38	€ 41.526,38	€ -	€ -
C57H21001370001	Opere di adeguamento e messa in sicurezza del patrimonio	€ 100.000,00	€ -	€ 98.942,28	€ 98.942,28	€ -	€ -
C54D22000250006	Efficientamento energetico	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ -	€ -
TOTALE				€ 190.468,66	€ 190.468,66	€ -	€ -

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

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

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,
- e) lo stato patrimoniale.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIANGELA SANDRI

