

COMUNE DI CAVARENO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*

anno
2022

L'organo di revisione



Dati del Revisore dei conti:

Nome: ALESSANDRO Cognome: DEMAGRI

Indirizzo Via Tiberio Claudio, 18 – 38023 CLES (TN)

Telefono 0463 423319 Fax 0463 424639

Posta elettronica: a.demagri@bdscommercialisti.it

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	1
Risultati della gestione	2
Fondo di cassa	2
Risultato della gestione di competenza	3
Risultato di amministrazione	7
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	12
Fondo Pluriennale vincolato	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12
Fondi spese e rischi futuri	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	13
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	14
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	15
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ...	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
STATO PATRIMONIALE	23
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	26
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	2
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	2
CONCLUSIONI	3

Comune di Cavareno

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 07.06.2023

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;

approva

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 Cavareno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavareno, 07 giugno 2023

L'organo di revisione



Alessandro Demagri
DOTTORE
COMMERCIALISTA
Sez. A
N° 460
ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI TRENTO E ROVERETO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto DEMAGRI dott. Alessandro, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 16 marzo 2023;

- ♦ ricevuta in data 05.06.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della giunta comunale n. 42 del 31.05.2023, 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 di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e la dichiarazione in merito allo stock del debito scaduto al 31.12.2022;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - i prospetti 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;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - 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. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2022 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del Codice degli Enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2 e s.m. – Titolo IV – Capo III – Disposizioni in materia contabile;
 - ♦ 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 per l'anno 2022;

- ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 05.02.2001;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel (variazione urgente)	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (riaccertamento ordinario residui per la formazione del consuntivo 2022)	n. 1

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati negli appositi verbali e nelle carte di lavoro;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

Il Comune di Cavareno registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art. 156 comma 2 del T.U.E.L. di n. 1139 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2022 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera consigliere n. 21 in data 28.07.2022;
- che l'ente NON ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente ha rispettato la normativa in materia di tempestività dei pagamenti;
- che l'ente ha debiti commerciali scaduti e non pagati alla data del 31.12.2022 per un importo pari ad € 763,99;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale n. 33 del 24 maggio 2023 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti;
- che l'Ente HA provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- che 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 trova in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del T.U.E.L. (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;
- che nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente NON si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del D.L. 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero per spese correnti di urgenza a fronte dell'emergenza Covid-19;
- che nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha applicato a bilancio tutto l'Avanzo vincolato per il finanziamento di minori entrate e di maggiori spese connesse all'emergenza sanitaria da Covid- 19; nel dettaglio € 5.636,00 avanzo vincolato Fondone Art 106 DL 34/2020 ed € 17.160,00 avanzo vincolato Fondo Aree Interne.
- che in sede di approvazione del rendiconto 2021, l'Ente NON si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del D.L. 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2022;

- 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;
- che l'Ente partecipa ad Unione di Comuni in particolare:
 - in data 18 novembre 2013 - Raccolta atti privati n. 143 del Comune di Romeno - è stata costituita a far data dal 19 novembre 2013 dai Comuni di Cavareno, Malosco, Romeno, Ronzone, Sarnonico, l'Unione dei Comuni sotto la denominazione "UNIONE DEI COMUNI DELL'ALTA ANAUNIA";
 - con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 1 del 16.06.2014, sono state recepite le competenze trasferite dai Comuni aderenti con decorrenza 01 luglio 2014;
 - con deliberazioni n. 8 dd. 14.06.2018 e n. 7 dd. 21.06.2018, rispettivamente i Consigli Comunali di Sarnonico e di Malosco hanno stabilito di esercitare il diritto di recesso unilaterale dall'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia, riconosciuto dall'art. 7 dello Statuto dell'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia, a far data dal 1° gennaio 2019.
- che partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
 - Consorzio dei Comuni Trentini;
 - Conzorzio dei Comuni della Provincia di Trento BIM dell'Adige;
- che l'Ente partecipa ad alcune Convenzioni fra Enti locali per i servizi scolastici e per la Vigilanza boschiva;
- che l'Ente NON è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- che l'Ente NON è compreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016 (sisma);
- che l'Ente NON ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- Che l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicare sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 33/2013;
- Che l'Ente NON ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui al art. 1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- Che dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del T.U.E.L.;
- Che in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L. gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e che con deliberazione della Giunta comunale n. 32 del 24 maggio 2023 si è provveduto all'approvazione dei suddetti conti.
- Che il responsabile del procedimento ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili è il Responsabile del servizio finanziario;
- Che il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- Che nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 comma 6 del T.U.E.L., per il costituirsi di situazioni – non compensabili da maggiori entrate o minori spese – tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- Che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare,
- che l'Ente NON è in disavanzo e NON è in dissesto.

Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria

A seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Organo di revisione ha verificato l'elenco dei ristori di entrata e di spesa ricevuti dall'Ente, come riepilogati nella tabella seguente:

Modello RISTORI COVID-

19/2022DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19/2022
(articolo 13, comma 3, decreto legge n. 4/2022)
COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA'
MONTANE
DENOMINAZIONE ENTE Comune di CAVARENO

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	0
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco – Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	0
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	624
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 – Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, commi 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e	0
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello COVID-19/2022 – Sezione 1 Entrate)	624

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2021 (Modello CERTIF-COVID-19/2021, Sezione "RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)")
F) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
G) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
H) Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0
I) Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0
J) Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
K) Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
L) Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
M) Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
N) Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
O) Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	8.580
P) Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
Q) Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0

R) Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0
S) Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati	8.580

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2022 Importo
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	8.580
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	0
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreti del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	18.187
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	1.343
TOTALE Ristori specifici di spesa 2022	28.110
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello COVID-19/2022- Sezione 2 Spese)	36.690

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **HA** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **NON ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2021, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per gli anni 2020, 2021 e 2022, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emesse n. 259 reversali (ultimo numero progressivo 259) e n. 998 mandati (ultimo numero progressivo 998);
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- Non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto della normativa vigente;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti previsti (ad eccezione di Agenzia Entrate Riscossione che ha reso il conto con nota prot. comunale n. 480 del 15/02/2023 e il Tesoriere Cassa Rurale Val di Non - Rotaliana e Giovo che ha reso il conto il 3.02.2023 protocollo n. 355);
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Val di Non - Rotaliana e Giovo, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	675.614,21
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	675.614,21

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	675.614,21
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2022 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2022 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (a) + (b)	

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2020	2021	2022
Disponibilità	692.757,34	833.454,38	675.614,21
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Nel conto del Tesoriere NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive;

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 92.741,44=, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2022
Accertamenti di competenza	+	2.400.667,73
Impegni di competenza	-	2.457.127,09
SALDO	-	56.459,36
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	265.852,02
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	116.651,22
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		92.741,44

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	92.741,44
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	652.304,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO (W1 - Equilibri di bilancio)		745.045,44

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in conto competenza	Incassi in conto competenza	% Stanziamento / Accertamento	% Accertamento / Incassi
Titolo I	739.200,00	724.217,79	674.945,70	97,97	93,20
Titolo II	746.735,00	683.411,58	367.370,94	91,52	53,76
Titolo III	126.515,00	111.488,72	53.359,83	88,12	47,86
Titolo IV	1.586.842,08	703.876,25	127.441,45	44,36	18,11
Titolo V					

Entrate Titolo I:

Nulla da rilevare.

Entrate Titolo II e IV:

Con deliberazione n. 1327/2016 e ss.mm. la Giunta provinciale ha stabilito le modalità di erogazione dei trasferimenti provinciali agli Enti locali. Pertanto il Comune, deve attenersi alle disposizioni in essa contenute. L'Ente non si trova nelle condizioni straordinarie, previste nella medesima Deliberazione della Giunta provinciale, per poter chiedere l'erogazione anticipata della liquidazione rispetto alle quote mensili stabilite.

Entrate Titolo III:

Dal rendiconto risultano Accertamenti dell'anno 2022 per € 111.488,72 di cui € 53.359,83 riscossi durante l'esercizio 2022 ed € 58.128,89 ancora da riscuotere alla data del 31.12.2022;

Le voci più significativa sono le seguenti:

- Proventi fitti attivi fabbricati (affitto Caserma carabinieri capitolo 950/10) € 16.681,56, accertata e riscossa nel 2022.
- Proventi taglio ordinario boschi (capitolo 960/10) € 27.342,57, accertata e riscossa nel 2022.
- Utilizzo beni del Comune da parte dell'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia (capitolo 980/30) € 31.111,16 accertata nel 2022 e verrà incassata nel 2023.

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

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

La verifica degli equilibri economici finanziari per l'anno 2022 è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	20.524,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.519.118,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		73.490,04
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.326.358,74
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		107.496,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.856,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	73.490,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		73.490,04
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		108.937,31
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	107.496,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	32.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		192.433,31

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	20.525,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.177,52
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	152.730,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	10.558,73
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		142.172,06

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	544.808,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	245.328,02
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	703.876,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	32.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	763.569,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	85.795,22
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	116.035,58
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		552.612,13
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	95.998,62
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		456.613,51
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		456.613,51

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		745.045,44
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	20.525,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	115.176,14
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		609.344,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	10.558,73
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		598.785,57

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		192.433,31
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	17.797,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	20.525,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (2)	(-)	10.558,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	19.177,52
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		124.374,10

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	30.856,00	30.856,00

FPV di parte capitale		85.795,22
FPV Totale	30.856,00	116.651,22

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Il F.P.V. di parte corrente è stato attivato per "Salario accessorio e premiante al personale dipendente".

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2022 hanno contribuito Entrate non ricorrenti per € 107.291,71 (compreso applicazione avanzo amministrazione per € 70.583,19) e Spese non ricorrenti per € 89.493,75 con uno sbilancio di € 17.797,96 confluito in avanzo.

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 1.239.753,13 di cui parte è accantonata vincolata e destinata pari ad Euro 519.151,93 e quindi un risultato di amministrazione disponibile pari ad Euro 720.601,20 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				833.454,38
RISCOSSIONI	(+)	650.106,25	1.398.421,94	2.048.528,19
PAGAMENTI	(-)	479.977,69	1.726.390,67	2.206.368,36
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			675.614,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			675.614,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	659.257,53	1.002.245,79	1.661.503,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	249.976,76	730.736,42	980.713,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			30.856,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			85.795,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)				1.239.753,13
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				230.068,26
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				3.000,00
Fondo contenzioso				9.000,00

Altri accantonamenti	89.901,64
Totale parte accantonata (B)	331.969,90
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	81.698,94
Vincoli derivanti da trasferimenti	42.358,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	124.057,09
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	63.124,94
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	720.601,20
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	941.592,93	1.089.363,91	1.239.753,13
di cui:			
a) Parte accantonata	280.848,56	320.214,69	331.969,90
b) Parte vincolata	184.333,86	40.271,40	124.057,09
c) Parte destinata a investimenti	99.586,22	74.456,35	63.124,94
e) Parte disponibile (+/-) *	376.824,29	654.421,47	720.601,20

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.

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	1.239.753,13
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾	230.068,26
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	3.000,00
Fondo contenzioso	9.000,00

Altri accantonamenti	89.901,64
B) Totale parte accantonata	331.969,90
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	81.698,64
Vincoli derivanti da trasferimenti	42.388,15
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
C) Totale parte vincolata	124.057,09
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale parte destinata agli investimenti	63.124,94
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	720.601,20
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

-

Si riporta di seguito il dettaglio dell'avanzo 2021 applicato al bilancio 2022 ed il residuo dell'avanzo 2021 alla data del 31/12/2022.

	AVANZO 2021 AL 01/01/2022	AVANZO UTILIZZATO NELL'ANNO 2022	AVANZO 2021 AL 31/12/2022
ACCANTONATO	320.214,69	19.328,58	300.886,17
Fondo perdite organismi partecipati	2.000,00		2.000,00
Fondo contenzioso	7.000,00		7.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	214.384,53		214.384,53
Altri accantonamenti:			
Accantonamento TFR	94.430,16	19.328,52	75.101,64
Accantonamento fine mandato	2.400,00		2.400,00
VINCOLATO	40.271,40	34.875,22	5.396,18
FONDONE ART 106 DL 34/2020	5.636,37	5.636,37	0,00
FONDONE ART 106 DL 34/2020 - Quota Tarip			
FONDO AREE INTERNE	17.160,00	17.160,00	

QUOTA B SU FOREG NON EROGATA	5.396,18		5.396,18
Indennizzi di assicurazione su beni immobili	4.700,00	4.700,00	0,00
Contributo Provinciale per progetto ospitalità diffusa	583,00	583,00	0,00
Contributi di concessione	6.795,85	6.795,85	0,00
DESTINATO	74.456,35	74.456,35	
Avanzo amministrazione Trasferimenti Ex Fondo investimenti comunali	4.456,35	4.456,35	0,00
Avanzo amministrazione Alienazione terreni	70.000,00	70.000,00	0,00
LIBERO	654.421,47	100.453,72	553.967,75
TOTALE	1.089.363,91	229.113,87	860.250,10

Le quote di avanzo Accantonato, Destinato e Vincolato sono rappresentate nelle seguenti tabelle.

Dettaglio Avanzo Accantonato

Capitolo	Descrizione Capitolo	Risorse accantonate al 31/12/2022
	Fondo contenzioso	9.000,00
	FCDE	230.068,26
	Fondo perdite società partecipate	3.000,00
	Quota TFR carico Ente	85.101,64
	Accantonamento per indennità fine mandato	4.800,00
Totale		331.969,90

Dettaglio Avanzo Vincolato

Capitolo	Descrizione Capitolo	Risorse vincolate al 31/12/2022
	Quota B su Foreg non erogata	6.070,58
2700.10	Contributo di concessione per rilascio di concessioni edilizie	75.628,36
205.21	Trasferimento dallo Stato alle attività economiche, artigianali e comm.li dpcm 24/09/2020	17.160,00
235	Contributo EX ART. 39 DL 73-2022 - Pari opportunità e famiglie	1.343,12
1955.3	Contributo efficientamento energetico	23.855,03
Totale		124.057,09

Dettaglio Avanzo Destinato

Capitolo	Descrizione Capitolo	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
2505.40	Rimborso da comuni per spese scuola elementare	2.185,08
	Avanzo Alienazione terreni	59.818,35
	Importi derivanti dalla cancellazione residui	1.121,51
Totale		63.124,94

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui degli anni precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 24/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.262.515,30	650.106,25	659.257,53	46.848,48
Residui passivi	740.753,75	479.977,69	249.976,76	- 10.799,30

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Totale accertamenti di competenza <i>(al netto dell'avanzo di amministrazione e degli FPV di Entrata)</i>	2.400.667,73
Totale impegni di competenza <i>(al netto degli FPV di Spesa)</i>	2.457.127,09
Totale F.P.V. di Entrata <i>(di parte corrente)</i>	20.524,00
Totale F.P.V. di Entrata <i>(di parte capitale)</i>	245.328,02
Totale F.P.V. di Spesa <i>(di parte corrente)</i>	30.856,00
Totale F.P.V. di Spesa <i>(di parte capitale)</i>	85.795,22
Avanzo applicato al bilancio 2022	652.304,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA	745.045,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	50.540,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.691,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.799,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	57.647,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	745.045,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	57.647,78
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE (31.12.2021)	1.089.363,91
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2022	652.304,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022 (A)	1.239.753,13

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue:

- per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama la normativa specifica in materia. Dato che la somma dei fondi vincolati, di quelli per finanziamento spese in conto capitale e delle quote di ammortamento non è superiore all'importo dell'avanzo, non siamo in presenza di un disavanzo di amministrazione che andrebbe applicato al bilancio.
- per quanto concerne lo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze si è proceduto ad una breve indagine per conoscerne lo stato.

Le vertenze in corso sono:

PRATICHE LEGALI IN CORSO
Causa Comune di Cavareno_CMF/ Springhetti Sergio
Ricorso straordinario al Capo dello Stato avverso la deliberazione della Giunta Provinciale n. 2263 di data 23.12.2021 relativo all'approvazione del PRG del Comune di Cavareno

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

In applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata è stato stanziato un Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti di € 30.856,00 e per spese in conto capitale di € 85.795,22. E' stato altresì iscritto (nella parte accantonata) il Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 di € 230.068,26, Fondo perdite società partecipate € 3.000,00, Fondo contenzioso € 9.000,00 e altri accantonamenti per € 89.901,64. È stato iscritto inoltre (nella parte vincolata) l'importo complessivo di € 124.057,09 che hanno comportato una disponibilità di € 63.124,94 di Avanzo di amministrazione da destinare ad investimenti e di € 720.601,20 di avanzo di amministrazione disponibile.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue:

Nulla da osservare

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 ammonta ad € 230.068,26 (come risulta dal prospetto A1).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2022 è stato calcolato con il metodo "ordinario" e la modalità di calcolo utilizzata per determinare il fondo è stata quella della "media semplice singoli anni" sui totali che garantisce l'accantonamento più congruo rispetto alle restanti modalità di calcolo previste dalla normativa.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità (risorse accantonate al 1.1.2022) come risultante dal Rendiconto 2021 ammontava ad € 214.384,53.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

Fondi spese e rischi futuri

Non è stato previsto tale Fondo.

Fondo contenziosi

È stato previsto il fondo nella misura di € 2.000,00 che sommato all'importo accantonato all'01.01.2022 ammonta complessivamente ad € 9.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stato previsto il fondo nella misura di € 1.000,00 che sommato all'importo accantonato all'01.01.2022 ammonta complessivamente ad € 3.000,00.

Fondo indennità di fine mandato

È stato previsto il fondo nella misura di € 2.400,00 che sommato all'importo accantonato all'01.01.2022 ammonta complessivamente ad € 4.800,00.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente NON è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 della Legge 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 D.M. 1° agosto 2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza):	€	745.045,44
W2 (Equilibrio di bilancio):	€	609.344,30
W3 (Equilibrio complessivo):	€	598.785,57

per quanto riguarda W2 e W3, si ricorda che ai sensi del D.M. 1° agosto 2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la R.G.S. con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, F.P.V. e debito).

Nella medesima circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di

finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2022
Recupero evasione ICI + IMU + IMIS	41.574,00	5.425,77	13,05%	36.148,23	96,66%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	%	0,00	0,00%
Totale	41.574,00	5.425,77	13,05%	36.148,23	96,66%

IMIS – Imposta Immobiliare Semplice:

A fronte di una previsione definitiva di € 698.000,00 vi sono stati Accertamenti per € 682.643,79 e riscossioni per € 669.519,93. Nei primi mesi del 2023 tutto il residuo attivo è stato completamente riscosso.

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	65.115,00	27.190,68	102.757,52
Riscossione	64.123,76	28.181,92	100.964,90

Nei primi mesi del 2023 tutto il residuo attivo è stato completamente riscosso.

L'importo di € 75.628,36 al 31.12.2022 è confluito in avanzo vincolato.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme sono rimosse dall'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 per Fitti attivi sono pari ad € 17.190,39 di cui € 508,83 incassati nel 2023, mentre le entrate per Canoni patrimoniali vengono contabilizzate nel bilancio dell'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	703,31	
Residui riscossi nel 2022	703,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2022	-	
Residui della competenza	508,83	
Residui totali	508,83	
FCDE al 31/12/2022	96,73	

Spese correnti

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

		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Differenza
1	Redditi da lavoro dipendente	375.814,72	397.984,74	22.170,02
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	28.832,32	31.356,58	2.524,26
3	Acquisto di beni e servizi	125.327,97	126.818,70	1.490,73
4	Trasferimenti correnti	731.804,38	750.337,09	18.532,71
7	Interessi passivi			
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	8.660,12	3.646,48	-5.013,64
10	Altre spese correnti	17.814,72	16.215,15	-1.599,57
		1.288.254,23	1.326.358,74	38.104,51

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2022, ammonta ad € 0,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2022 pari ad € 0,00 determina un tasso medio del 0,00 %.

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'entrata dell'ultimo rendiconto approvato (2022) di € 1.519.118,09 l'incidenza degli interessi passivi è del 0,00 %.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza. Nell'anno 2022 l'ente ha certificato le seguenti spese di rappresentanza.

Determina servizio Finanziario N. 5 del 30.03.2022

Descrizione acquisto	Importo €
Acquisto libri per omaggiare le famiglie per i nuovi nati	150,00

Determina servizio Finanziario N. 6 del 17.06.2022

Descrizione acquisto	Importo €
Omaggio floreale in occasione di matrimonio civile	25,00

Determina servizio Finanziario N. 8 del 29.08.2022

Descrizione acquisto	Importo €
Omaggio floreale in occasione di matrimonio civile	25,00

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti: 0,00%.

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)			
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Mutui surrogati (P.A.T.) (+)	587.920,40	514.430,36	440.940,32
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)	73.490,04	73.490,04	73.490,04
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	587.920,40	440.940,32	367.450,28
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Come emerge dalla tabella sopra riportata, nel triennio 2020-2021-2022 l'Ente non ha assunto nuovi prestiti. Dagli strumenti di programmazione 2023-2024-2025, l'Ente non intende ricorrere a nuovo indebitamento.

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari			
Quota capitale			
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

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

Il Comune di Cavareno con delibera consiliare n. 17 del 04.05.2015 avente ad oggetto: "Articolo 1, comma 143, l. 24 dicembre 2014 e articolo 22 L.P. 30 dicembre 2014, n. 14. Autorizzazione all'estinzione anticipata dei mutui in ammortamento al 31.12.2014, con scadenza non antecedente al 31.12.2015" ha estinto interamente i propri mutui. La Provincia Autonoma di Trento ha anticipato i fondi necessari per estinguere il debito summenzionato.

La Giunta provinciale con deliberazioni n. 708 del 4 maggio 2015, n. 1035 del 17 giugno 2016 e n. 2167 del 14.12.2017 ha approvato i criteri e modalità di recupero di tali somme che per il Comune di Cavareno ammontano a € 73.490,04 annuali a partire dal 2018 sino al 2027.

ISTITUTO MUTUANTE	FINALITA'	IMPORTO INIZIALE	TASSO	INIZIO AMMORTAMENTO	FINE AMMORTAMENTO	CAPITALE RESIDUO
						0,00
Provincia Autonoma di Trento	estinzione anticipata mutui	734.900,48		2018	2027	367.450,28
Totale						367.450,28

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Non ricorre la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

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 Giunta comunale n. 33 del 24/05/2023 munito del parere dell'organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato fatto coinvolgendo i responsabili dei diversi servizi.

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

RESIDUI ATTIVI:

Sono stati eliminati Residui attivi (E.P.F. 2022 e precedenti) per complessivi € 3.691,87 e l'Ente ha fornito adeguata motivazione.

Sono stati accertati maggiori Residui attivi (E.P.F. 2021 e precedenti) per complessivi € 50.540,35.

Sono rimasti residui attivi, alla data del 31.12.2022 da riportare sul 2023, per complessivi € 1.661.503,32.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento

del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

I residui attivi con Esercizio provenienza fondi da 0 a 2021 ammontano ad € 659.257,53

Titolo 1°- Entrate tributarie per complessivi € 199.261,45

Titolo 2°- Entrate da Trasferimenti correnti per complessivi € 139.043,99

Titolo 3°- Entrate Extra tributarie per complessivi € 3.537,16

Titolo 4°- Entrate in conto capitale per complessivi € 294.564,20

Trattasi dei contributi concessi da BIM per i canoni idroelettrici aggiuntivi, dei contributi concessi da BIM per i piani straordinari, dei contributi concessi da PAT per la realizzazione di OO.PP., dei contributi concessi dal Ministero; l'importo racchiude somme per le quali l'Ente non ha ancora presentato il rendiconto poiché in corso e somme per le quali non è ancora stata richiesta l'erogazione a CDT per sufficiente dotazione finanziaria.

Titolo 9°- Entrate per conto terzi e partite di giro € 22.850,73

I residui attivi con Esercizio provenienza fondi 2022 ammontano ad € 1.002.245,79

Titolo 1°- Entrate tributarie per complessivi € 49.272,09

Residuo Imis completamente riscosso per € 13.123,86 nei primi mesi del 2023.

Residuo da riscuotere per attività di accertamento IMIS per € 36.148,23

Titolo 2°- Entrate da Trasferimenti correnti per complessivi € 316.040,64

Trattasi principalmente di proventi dal Ministero per la quota 2022 fondo aree interne € 17.160,00, della quota ex-FIM concessa da PAT accertata in parte corrente per € 73.490,04 (da regolarizzare con giro interno quota anno 2022 estinzione anticipata mutui), saldo finanza locale 2022 da parte della Provincia per € 94.711,15 trasferimento da Unione comuni per spese personale per € 104.776,32 (da regolarizzare con giro interno), e trasferimento da Unione comuni per proventi GSE incassati nel 2022 € 20.576,13.

Titolo 3°- Entrate Extra tributarie per complessivi € 58.128,89

Trattasi principalmente dei proventi derivanti dall'utilizzo beni del Comune da parte dell'Unione dei comuni, relativi alle attività commerciali 2022 € 31.111,16

Titolo 4°- Entrate in conto capitale per complessivi € 576.434,80

..

Titolo 9°- Entrate per conto terzi – partite di giro per complessivi € 2.369,37

RESIDUI PASSIVI:

Sono stati eliminati Residui passivi (E.P.F. 2022 e precedenti) per complessivi € 10.799,30 e l'Ente ha fornito adeguata motivazione;

Sono rimasti residui passivi, alla data del 31.12.2022 da riportare sul 2023, per complessivi € 980.713,18

I residui passivi con Esercizio provenienza fondi da 0 a 2021 ammontano ad € 249.976,76

I residui passivi con Esercizio provenienza fondi 2022 ammontano ad € 730.736,42

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio.

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

	Risultanze Ente		Risultanze società partec.	
	Crediti al 31/12/2022	Debiti al 31/12/2022	Crediti al 31/12/2022	Debiti al 31/12/2022
<u>TRENTINO DIGITALE</u>	0	0	0	0
<u>CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOCIETA' COOPERATIVA</u>	0	0	0	0
<u>TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.</u>	10,90	221,30	221,30	10,90
<u>AZIENDA PER IL TURISMO VALLE DI NON SOCIETA' COOPERATIVA</u>	0	4.892,05	4.892,05	0
<u>ALTIPIANI VAL DI NON SPA</u>	0	0	0	0
<u>TRENTINO TRASPORTI</u>	0	0	0	0

In relazione alle differenze l'organo di revisione osserva quanto segue:

Non ricorre la fattispecie.

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>Corsi di formazione, gestione applicativi e consulenze</i>
Organismo partecipato:	Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.
Spese sostenute:	La spesa è stata totalmente sostenuta dall'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	0,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>Trasporto pubblico - Gestione dell'impianto di risalita e pista loc. Campi di Golf al Passo della Mendola e Monte Nock a Ruffrè Mendola</i>
Organismo partecipato:	Altipiani Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	La spesa è stata sostenuta dall'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	116.035,58
Altre spese	
Totale	116.035,58

Costituzione di società o acquisizione di partecipazioni

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 17 di data 21 ottobre 2021 è stato approvato a tutti gli effetti il Piano di Sviluppo presentato dalla Joy Val di Non Alps - Altipiani Val di Non Spa con che prevede investimenti a carico dei Comuni Soci dell'importo di Euro 1.205.485,52 con corrispondente aumento di capitale a carico dei Comuni partecipanti.

La Giunta provinciale, con deliberazione n. 2254 di data 23 dicembre 2021 ha ammesso a finanziamento il Piano di Sviluppo presentato dalla società Altipiani Val di Non S.p.A. e concessione ai Comuni di Ruffrè Mendola, Ronzone, Cavareno, Sarnonico, Borgo d'Anania, Romeno, Predaia e Sfruz dei rispettivi finanziamenti a valere sul Fondo per lo Sviluppo Locale di cui all'art. 16, comma 3 bis della L.P. n. 36/1993 e ss.mm., per l'intervento "Assegnazione di risorse finanziarie per la partecipazione a progetti di ricapitalizzazione finalizzati a nuovi investimenti nelle zone dell'Alta Val di Non e dell'Altopiano della Predaia" per una spesa ammessa pari a Euro 1.205.485,51.=, con un contributo in conto annualità pari a Euro 1.145.211,24.=, (pari al 95 per cento della spesa ammessa) ed al Comune di Cavareno è stato concesso un contributo di Euro 110.233,80 pari al 95% della spesa ammessa di Euro 116.035,58.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 12 del 19.04.2022 è stato approvato a tutti gli effetti l'aumento del capitale sociale della Altipiani Val di Non S.p.A. comprensiva della quota a carico del Comune di Cavareno pari ad Euro 116.035,58.

Con successiva deliberazione della Giunta comunale n. 33 di data 25.05.2022 si è provveduto alla liquidazione a favore della società Altipiani Val di Non s.p.a. della quota a carico del Comune di Cavareno pari ad€ 116.035,58.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie.

Revisione periodica delle partecipazioni

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione Consigliare n. 33 del 28 dicembre 2022 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso apposito portale;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, tramite il portale Con.te;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n. 100.

STATO PATRIMONIALE

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

Con deliberazione del Consiglio n. 8 di data 04.05.2020, questo Ente aveva esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale e che il medesimo avrebbe allegato al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n 10 del D.lgs 23.06.2011 n. 188 e con le modalità semplificate definite nell'allegato A al DM 11 novembre 2019.

L'Ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario.

Il Patrimonio al 31.12.2022 registra un Attivo di € 16.872.337,66
ed un Passivo di € 16.872.337,66

con un Patrimonio netto così suddiviso: Fondo di dotazione € 8.080.383,98
Riserve € 7.709.338,86

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Con deliberazione di Giunta dell'Unione dei comuni dell'Alta Anaunia n. 71 del 2/11/2022 è stato affidato l'incarico per assistenza informatica e implementazione con aggiornamento database esistenti per predisposizione allegati al conto consuntivo 2022 alla Ditta Pi&Esse Consulting s.a.s

esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

Totale immobilizzazioni al 31.12.2021 € 14.721.094,85

Totale immobilizzazioni al 31.12.2022 € 14.644.980,08

Differenza € - 76.114,77

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 € 230.068,26 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) <i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>	Anno "n"	Anno "n-1"
I	I	<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della</i>	20.986,54	33.348,65
	a	<i>sanità</i>	-	-
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	20.986,54	33.348,65
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.253.087,41	817.812,21
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.253.087,41	817.812,21
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
	3	Verso clienti ed utenti	109.578,06	171.880,85
	4	Altri Crediti	47.783,05	25.089,06
	a	<i>verso l'erario</i>	-	-
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
	c	<i>altri</i>	47.783,05	25.089,06
Totale crediti			1.431.435,06	1.048.130,77

RESIDUI ATTIVI (da bilancio)	
+ Accertamenti Imputati agli esercizi successivi per operazioni finanziarie	1.661.503,32
- Crediti Incassati nei c/c postali	
+ Crediti Stralciati	
- Fondo Svalutazione Crediti da finanziaria	230.068,26
- Fondo Svalutazione Crediti da crediti Stralciati	-
- Altri residui non connessi a crediti	-

CREDITI DA ISCRIVERE IN STATO PATRIMONIALE	1.431.435,06
--	--------------

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

Totale crediti al 31.12.2021 €1.048.130,77
 Totale crediti al 31.12.2022 € 1.431.435,06
 Differenza € 383.304,29

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.

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

Totale disponibilità liquide al 31.12.2021 € 833.454,38
 Totale disponibilità liquide al 31.12.2022 € 675.614,21

Differenza € -157.840,17

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

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

Totale Patrimonio netto al 31.12.2021 € 15.760.363,51
 Totale Patrimonio netto al 31.12.2022 € 15.789.722,84

Differenza € 29.359,33

Fondi per rischi e oneri

Totale fondo per rischi e oneri al 31.12.2021 € 11.400,00
 Totale fondo per rischi e oneri al 31.12.2022 € 16.800,00
 Differenza € 5.400,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 (€ 73.490,04 per rimborso alla Provincia quota anno per estinzione anticipata mutui) con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti (€ 897.223,14.) è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) <i>(Inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i>		Anno "N"	Anno "N-1"
1	D) DEBITI Debiti da finanziamento		

		73.490,04	146.980,08
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	73.490,04	146.980,08
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-
2	Debiti verso fornitori	368.601,35	184.534,40
3	Acconti	-	-
4	- Debiti per trasferimenti e contributi <i>enti finanziati dal servizio sanitario</i>	412.147,69	312.816,30
a	<i>nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	341.053,34	200.944,91
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	71.094,35	111.871,39
5	Altri debiti	126.474,10	96.422,97
a	<i>tributari</i>	26.050,98	7.749,57
	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza</i>		
b	<i>sociale</i>	206,06	1.115,04
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
d	<i>altri</i>	100.217,06	87.558,36
TOTALE DEBITI (D)		980.713,18	740.753,75

RESIDUI PASSIVI (da bilancio)	980.713,18
Totale residui Passivi Titolo 4	-
Totale residui Passivi Macro aggregato 107	-
-Altri residui non connessi a debiti	-
Debiti da finanziamento m/l termine	
TOTALE DEBITI (D)	980.713,18

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'Ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva il rispetto della normativa in materia.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01.01.2022 al 31.12.2022 è pari a giorni -4,43

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Debiti scaduti e non pagati al 31.12.2022

L'Organo di revisione ha verificato che alla data del 31.12.2022 l'Ente NON aveva debiti scaduti e non pagati, in relazione all'obbligo previsto dall'art. 41 del Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66, nella misura superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

Totale fatture ricevute al protocollo comunale dal 01/01/2022 al 31/12/2022	€ 552.381,77
Ammontare delle fatture non pagate al 31/12/2022	€ 159.498,09

% di pagamento	71,13
Ammontare delle fatture scadute e non pagate al 31/12/2022	€ 763,99
% debito scaduto	0,13 %

Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023/2025 il fondo garanzia debiti commerciali.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2022, rispetta 7 su 8 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	☒ No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	☒ No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	☒ No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	☒ No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	☒ No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	☒ No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	☒ No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	☒ No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	☒ No
--	----	--

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tipologia	Agente	Data resa
Conto Giudiziale	Agenzia Entrate Riscossione	Mediante il sistema di rendicontazione on line rendiweb prot. comunale n. 480 del 15/02/2023
Conto Giudiziale	Trentino Riscossioni SPA	20.01.2023
Agente consegnatario di azioni	Sindaco Zini Luca	28.01.2023
Agente consegnatario di azioni	Trentino Trasporti SpA	05.01.2023
Conto del Tesoriere	Cassa Rurale Val di Non Rotaliana e Giovò	03.02.2023

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

Anno	E/U	CAP	Piano finanziario	Descrizione capitoli in origine	Fondi PNRR stanziati entrata	Importo stanziato spesa	Importo co-finanziamento	Nuova descrizione capitolo a seguito perimetrazione	impegni 2022	accertamenti 2022	descrizione accertamenti	reimputati	descrizione risorse reimputate	a fpv	descrizione fpv
2021	U	23890.11	10.05.2.02.01.04.002	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	100.000,00	100.000,00		LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA - M2C4I2.2 - CUP C51B210049900005 - E.1955.3	45.528,31	45.528,31	Fondi PNRR reimputati dal 2021				
2022	U	22030.10	06.01.2.02.01.09.016	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRO SPORTIVO	28.691,00	49.600,00	20.909,00	LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRO SPORTIVO - M2C4I2.2 - CUP C51D22000140001 - E.1955.3	3.345,99	3.345,99	Risorse proprie	35.553,00	€ 6862,00 risorse proprie € 28691,00 PNRR ANNUALITA' 2022	5.293,43	€ 5293,43 risorse proprie
2022	U	15630.22	09.02.2.02.01.09.999	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PARCO PINETA	17.584,00	30.400,00	12.816,00	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PARCO PINETA - M2C4I2.2 - CUP C51D22000140001 - E.1955.3	2.050,77	2.050,77	Risorse proprie	19.030,32	€ 1443,22 risorse proprie € 17587,10 PNRR ANNUALITA' 2022	6.004,58	€ 6004,58 risorse proprie
2022	U	23890.11	10.05.2.02.01.04.002	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	3.725,00	3.725,00	-	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA - M2C4I2.2 - CUP C51D22000140001 - E.1955.3	3.721,90	3.721,90	Fondi PNRR ANNUALITA' 2022				

Nel corso del 2022 con deliberazione di Giunta n. 64 del 24.08.2022 è stato approvato a tutti gli effetti il progetto di "Efficientamento energetico illuminazione tennis halle e parco pineta in CC Cavareno (Tn)" con fondi PNRR non nativi derivanti dell'articolo 1, commi 29-37 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, legge di bilancio 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché abbia correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021, nonostante alla data del 31/12/2022 non siano ancora state impegnate ed accertate le risorse.

In particolare, nel rendiconto 2022 risultano codificati i capitoli di spesa e di entrata come da deliberazione di Giunta n. 26 del 10.05.2023 e qui riportati:

VARIAZIONE AL P.E.G. PERIMETRAZIONE CAPITOLI DI ENTRATA E SPESA NON NATIVI NEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA AI SENSI ART. 9 DECRETO LEGGE N. 77/2021 - FONDI PNRR (Allegato A alla deliberazione giuntale n. 26 di data 10.05.2023)								ADEGUAMENTO
Anno	E/U	CAP	Piano finanziario	Descrizione capitoli in origine	Fondi PNRR stanziati entrata	Importo stanziato spesa	Importo co-finanziamento	Nuova descrizione capitolo a seguito perimetrazione
2020	U	23890.11	10.05 2.02.01.04.002	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	50.000,00	50.000,00	-	LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA - M2C4I2.2 - CUP C56G20000230001 - E. 1955.3
2021	U	23890.11	10.05 2.02.01.04.002	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	100.000,00	100.000,00	-	LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA - M2C4I2.2 - CUP C51B21004990005 - E. 1955.3
2022	U	22030.10	06.01 2.02.01.09.016	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRO SPORTIVO	28.691,00	49.600,00	20.909,00	LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRO SPORTIVO - M2C4I2.2 - CUP C51D22000140001 - E. 1955.3
2022	U	15830.22	09.02 2.02.01.09.999	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PARCO PINETA	17.584,00	30.400,00	12.816,00	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PARCO PINETA - M2C4I2.2 - CUP C51D22000140001 - E. 1955.3
2022	U	23890.11	10.05 2.02.01.04.002	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	3.725,00	3.725,00	-	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA - M2C4I2.2 - CUP C51D22000140001 - E. 1955.3
2020	E	1955.3	4.02.01.02.001	CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	50.000,00	50.000,00	-	CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - M2C4I2.2 - CUP C56G20000230001 - S. 23890.11
2021	E	1955.3	4.02.01.02.001	CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	100.000,00	100.000,00	-	CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - M2C4I2.2 - CUP C51B21004990005 - S. 23890.11
2022	E	1955.3	4.02.01.02.001	CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	28.691,00	44.193,00	15.502,00	CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - M2C4I2.2 - CUP C51D22000140001 - S. 22030.10
2022	E	1955.3	4.02.01.02.001	CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	17.587,00	27.086,00	9.499,00	CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - M2C4I2.2 - CUP C51D22000140001 - S. 15830.22
2022	E	1955.3	4.02.01.02.001	CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	3.722,00	3.722,00	-	CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - M2C4I2.2 - CUP C51D22000140001 - S. 23890.11

L'Organo di revisione verificata la corretta perimetrazione dei capitoli di entrata e spesa non nativi nel piano nazionale di ripresa e resilienza, ha richiesto la verifica dello stato di aggiornamento della piattaforma REGIS dei progetti finanziati con fondi PNRR e, come di seguito indicato, l'Ente sta monitorando l'avanzamento delle opere.

M2C4I2.2 C51D2200023001 M2C4I2.2 VIA NODARI - ILLUMINAZIONE PUBBLICA/VIA NODARI EFFICIENTAMENTO DELLA ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN VIA NODARI A CAVRETO
M2C4I2.2 C51B11004592005 MWSDAP#398390 ADEGUAMENTO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO
M2C4I2.2 C51D22000142001 MWSDAP#398390 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE

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 in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, in base alla documentazione acquisita alla data di nomina, il Revisore osserva quanto segue:

- durante l'esercizio non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze che avrebbero comportato la segnalazione al Consiglio comunale;
- l'Amministrazione ha cercato di amministrare nel miglior modo possibile, tenendo sempre presente l'obiettivo di conseguire efficienza ed economicità della gestione. In tal senso, il Revisore non ritiene vi siano particolari rilievi o suggerimenti da dare in quanto la situazione generale dell'Ente si presenta buona.

Nell'espletamento della propria funzione, il Revisore, in riferimento agli aspetti contabili dell'Ente, evidenzia quanto segue:

- 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.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 come previsto dall'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 dando adeguata motivazione.

Il Revisore, riporta le seguenti considerazioni:

- Per quanto concerne il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi, come già evidenziato nella parte relativa alla "analisi del conto del bilancio", una buona parte degli impegni che l'amministrazione dell'Ente si era preposta con il bilancio di previsione definitivo sono stati realizzati. L'indebitamento dell'Ente si ritiene sufficientemente contenuto. Il revisore ha effettuato le verifiche sulla possibilità di ulteriore indebitamento riscontrando degli indici complessivamente buoni. L'incidenza dell'indebitamento (inteso come quota capitale maggiorata degli interessi rapportata al totale delle entrate correnti) risulta del 0,00%, mentre l'incidenza degli interessi passivi, in rapporto alle entrate correnti, è del 0,00%.
- Per quanto riguarda l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica, si rileva che l'Ente è riuscito a garantire la totale copertura dei relativi costi;
- Per quanto riguarda la gestione delle risorse umane, durante l'anno 2022 non si sono verificate assunzioni a tempo indeterminato. L'Ente non è ricorso a prestazioni esterne professionali. Si suggerisce l'osservazione costante dei carichi di lavoro in capo al personale di ogni servizio comunale e della situazione ferie, in quanto trattasi di dati non direttamente evidenziati nei documenti di bilancio.
- I vincoli imposti dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2022 sono stati rispettati;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate: *nulla da rilevare*;
- Le previsioni sono risultate attendibili ed il rendiconto è risultato veritiero;
- In merito ai residui attivi si raccomanda di definire le posizioni più datate;
- Si rileva una buona qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione, ecc.) come anche una buona qualità delle procedure e delle informazioni;
- Anche il sistema contabile ed il sistema di controllo interno, risultano adeguati;
- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI
 DEMAGRI DOTT. ALESSANDRO

