

p)

COMUNE DI CAVALESE

Provincia di Trento

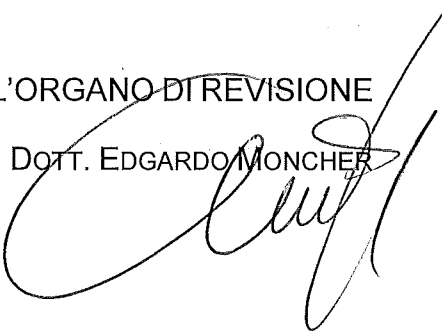
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. EDGARDO MONCHER



Comune di Cavalese

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

2

Cavalese, lì 12 giugno 2023



L'Organo di revisione
DOTT. EDGARDO MONCHER

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Edgardo Moncher", written over the printed name and next to the professional stamp.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Edgardo Moncher revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 27/02/2023;

- ♦ ricevuta in data 19/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 78 del 16/05/2023, 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) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

Nr. Variazione	provvedimento	n.	Data
1	deliberazione giuntale n.	13	01/02/2022
2	deliberazione consiliare n.	3	23/02/2022
3	deliberazione consiliare n.	13	16/05/2022
4	deliberazione consiliare n.	16	11/07/2022
5	deliberazione consiliare n.	22	11/07/2022
6	deliberazione consiliare n.	36	21/11/2022

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4081 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che **sussistono/non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Macello Comunale	€ 32.747,55	€ 53.827,58	-€ 21.080,03	60,84%	66,00%
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 32.747,55	€ 53.827,58	-€ 21.080,03	60,84%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 2.064.213,89 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.146.751,74
RISCOSSIONI	(+)	1.846.861,97	11.942.878,94	13.789.740,91
PAGAMENTI	(-)	1.913.764,07	11.994.864,87	13.908.628,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.027.863,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.027.863,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.961.289,17	4.751.718,87	19.713.008,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.594.475,65	3.480.210,50	5.074.686,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			39.207,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			16.562.761,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			2.064.213,89

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 630.981,89	€ 1.377.816,73	€ 2.064.213,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 175.476,26	€ 157.797,42	€ 229.899,36
Parte vincolata (C)	€ 336.423,62	€ 98.170,28	€ 38.170,28
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.635,98	€ 68.666,85	€ 15.034,21
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 116.446,03	€ 1.053.182,18	€ 1.781.110,04

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FGDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.666,85	€ 2.666,85								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 1.053.182,18	€ 1.053.182,18								
Utilizzo parte accantonata	€ 256,80		€ -	€ -	€ 256,80					
Utilizzo parte vincolata	€ 60.000,00					€ 60.000,00	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 66.000,00									€ 66.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 195.710,90	€ -	€ 128.309,42	€ -	€ 29.231,20	€ 38.170,28	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.377.816,73	€ 1.055.849,03	€ 128.309,42	€ -	€ 29.488,00	€ 98.170,28	€ -	€ -	€ -	€ 66.000,00

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.219.522,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.008.930,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 16.601.971,71
SALDO FPV	-€ 593.041,28
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 26.946,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.139,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 35.112,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 59.919,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.219.522,44
SALDO FPV	-€ 593.041,28
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 59.919,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 596.400,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 781.413,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.064.213,89

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.221.780,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	72.358,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.149.421,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.149.421,90
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.100,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.100,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.100,52
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.222.881,16
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		72.358,74
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.150.522,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.150.522,42

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 46.635,04	€ 39.207,10
FPV di parte capitale	€ 15.962.295,39	€ 16.562.764,61
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

9

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 21.220.098,40	€ 1.507.090,36	€ 19.713.008,04	€ -
Residui passivi	€ 9.351.911,15	€ 4.277.225,00	€ 5.074.686,15	€ -

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 2.365,22	€ 24.946,17
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 10.166,32
Gestione servizi c/terzi	€ 0,03	€ -
MINORI RESIDUI	€ 2.365,25	€ 35.112,49

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o

insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I					€ 60.000,00	€ 60.000,00
Titolo II	€ 542.418,40	€ 211.270,45	€ 250.762,59	€ 174.056,59	€ 473.290,48	€ 1.651.798,51
Titolo III	€ 33.469,81	€ 16.452,59	€ 46.397,42	€ 128.910,23	€ 1.582.427,73	€ 1.807.657,78
Titolo IV	€ 3.244.742,91	€ 2.388.700,00	€ 2.944.057,13	€ 4.519.130,62	€ 2.434.848,78	€ 15.531.479,44
Titolo V	€ 156.000,00					€ 156.000,00
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 45.715,61	€ 7.152,60	€ 55.888,04	€ 196.164,18	€ 201.151,88	€ 506.072,31
Totali	€ 4.022.346,73	€ 2.623.575,64	€ 3.297.105,18	€ 5.018.261,62	€ 4.751.718,87	€ 19.713.008,04

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 25.689,98	€ 9.940,80	€ 195.208,91	€ 374.840,11	€ 1.929.670,48	€ 2.535.350,28
Titolo II	€ 213.004,59	€ 6.842,58	€ 5.548,59	€ 128.469,38	€ 1.079.486,56	€ 1.433.351,70
Titolo III						€ -
Titolo IV				€ 86.145,82	€ 86.145,82	€ 172.291,64
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 133.891,52	€ 36.228,39	€ 74.779,69	€ 303.885,29	€ 384.907,64	€ 933.692,53
Totali	€ 372.586,09	€ 53.011,77	€ 275.537,19	€ 893.340,60	€ 3.480.210,50	€ 5.074.686,15

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	4.027.863,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	4.027.863,71

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.863.812,11	€ 4.146.751,74	€ 4.027.863,71
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

L'Ente non ha anticipazioni di cassa.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

12

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non presente.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Non presente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.488,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.520,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.008,00

Altri fondi e accantonamenti

Non presenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non presenti.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	3.270.000,00	3.462.839,88	105,90
Titolo 2	766.000,00	716.571,17	93,55
Titolo 3	7.780.450,00	7.262.579,14	93,34
Titolo 4	5.277.300,00	2.835.302,71	53,73
Titolo 5	0,00	0,00	

13

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	DIRETTA	INDIRETTA
TARSU/TIA/TARI/TARES	INDIRETTA	INDIRETTA
Sanzioni per violazioni	DIRETTA	INDIRETTA
Fitti attivi e canoni	DIRETTA	INDIRETTA
Proventi acquedotto	DIRETTA	INDIRETTA
Proventi canoni depurazione	DIRETTA	INDIRETTA

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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	€ 85.370,89	€ 299.452,64	€ 150.803,54
Riscossione	€ 85.370,89	€ 299.452,64	€ 150.803,54

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 54.677,84	€ 50.716,72	€ 64.104,93
riscossione	€ 54.677,84	€ 50.716,72	€ 64.104,93
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 105.896,62	€ 4.586,62	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 105.896,62	€ 4.586,62	€ -	€ -

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

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

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 2.172.548,20	€ 2.368.986,68	196.438,48
102 imposte e tasse a carico ente	€ 1.734.884,61	€ 803.393,06	-931.491,55
103 acquisto beni e servizi	€ 3.698.755,99	€ 5.122.264,87	1.423.508,88
104 trasferimenti correnti	€ 698.184,82	€ 786.847,52	88.662,70
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 361.215,98	€ 371.005,34	9.789,36
110 altre spese correnti	€ 784.522,09	€ 657.394,20	-127.127,89
TOTALE	€ 9.450.111,69	€ 10.109.891,67	659.779,98

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.589.093,14	€ 2.678.262,78	1.089.169,64
203	Contributi agli investimenti	€ 251.200,00	€ 183.470,19	-67.729,81
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 44.400,00		-44.400,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.884.693,14	€ 2.861.732,97	977.039,83

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- le norme inerenti alle assunzioni di personale sono oggi contenute nell'art. 8 comma 3 della l.p. 27/2010, come da ultima modificata dalla l.p. 13/2019.

La struttura del personale è la seguente:

Evoluzione personale tempo indeterminato e tempo determinato – Anno 2022 (posti ricoperti)	POSTI
SEGRETARIO COMUNALE	1
Cat. A	5
Cat. B	17
Cat. C	29
Cat. D	5
Contratti di diritto privato per la conduzione in amministrazione diretta delle utilizzazioni boschive	1
TOTALE	58

A fronte di una dotazione organica di personale riepilogata come segue:

Dotazione organica di personale per categoria	POSTI
SEGRETARIO COMUNALE	1
Cat. A	11
Cat. B	26
Cat. C	34
Cat. D	5
Contratti di diritto privato per la conduzione in amministrazione diretta delle utilizzazioni boschive	1
TOTALE	78

Debiti fuori bilancio

Non sono presenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Concessione di garanzie

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.050.646,35	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.112.699,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.393.510,53	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 10.556.856,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.055.685,62	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.055.685,62	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,00%

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 60.000,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 120.822,00
Totale	€ 180.822,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 265.299,00
Totale	€ 265.299,00

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Il prospetto dei crediti e debiti verso gli enti partecipati risulta:

n.	Denominazione	Servizi Prevalenti	Quota %
1	Azienda per il Tursimo della Valle di Fiemme – S.C.A.R.L.	Promozione Turistica	5,79
2	Bioenergie Fiemme – S.P.A.	Servizio Teleriscaldamento	11,33
3	Consorzio Comuni Trentini – Società Cooperativa	Assistenza agli enti soci, i comuni con riguardo ai vari settori di attività	0,54
4	Fiemme Servizi S.P.A.	Ciclo dei Rifiuti	15,04
5	Funivie Alpe Cermis S.P.A.	Gestione trasporti a fune	3,56
6	Primiero Energia S.P.A.	Gestione impianti idroelettrici	0,201
7	SAGIS S.R.L.	Gestione impianti sportivi e palacongressi di proprietà	100
8	Trentino Digitale S.P.A.	Svolgimento servizi informatici e di telecomunicazione per il settore pubblico	0,0184
9	Trentino Mobilità S.P.A.	Servizio di accesso al pagamento digitale della sosta ed altri servizi connessi con la mobilità urbana	0,04
10	Trentino Riscossioni S.P.A.	Riscossione coattiva	0,0381

21

ASSEVERAZIONE DEI CREDITI-DEBITI SOCIETÀ PARTECIPATE

La verifica asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume eventuali provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie. Il prospetto seguente riassume gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le proprie società partecipate.

Denominazione	Servizi Prevalenti	Debito risultante al Comune v/società al 31.12.2022	Credito risultante alla società v/Comune al 31.12.2022	Diff.
Azienda per il Turismo della Valle di Fiemme, Pinè, Cembra Soc. Cons. R.L.	Promozione Turistica	0,00	0,00	0,00
Bioenergie Fiemme S.p.A.	Servizio Teleriscaldamento	20.497,95	59.559,39	-39.061,44 (1)
Consorzio Comuni Trentini S.c.a.r.l.	Assistenza agli enti soci, i comuni con riguardo ai vari settori di attività	1.948,00	1.948,00	0,00
Fiemme Servizi S.p.A.	Ciclo dei rifiuti	2.415,00	4.076,09	-1.661,09 (2)
Funivie Alpe Cermis S.p.A.	Gestione trasporti a fune	0,00	0,00	0,00
Primiero Energia S.p.A.	Gestione impianti idroelettrici	0,00	0,00	0,00

SAGIS S.R.L.	Gestione impianti sportivi e palaecongressi di proprietà	900,91	900,91	0,00
Trentino Digitale S.p.A.	Svolgimento servizi Informatici e di telecomunicazione per il settore pubblico	0,00	0,00	0,00
Trentino Mobilità S.p.A.	Gestione di parcheggi e autorimesse	0,00	0,00	0,00
Trentino Riscossioni S.p.A.	Riscossione coattiva	40,68	40,68	0,00

Denominazione	Servizi Prevalenti	Residui attivi	Contabilità della società al 31.12.2022	Diff.
Azienda per il Turismo della Valle di Fiemme, Pinè, Cembra Soc. Cons. R.L.	Promozione Turistica	261,00	261,00	0,00
Bioenergie Fiemme S.p.A.	Servizio Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00
Consorzio Comuni Trentini S.c.a.r.l.	Assistenza agli enti soci, i comuni con riguardo ai vari settori di attività	0,00	0,00	0,00
Fiemme Servizi S.p.A.	Ciclo dei rifiuti	46.402,00	46.402,00	0,00
Funivie Alpe Cermis S.p.A.	Gestione trasporti a fune	0,00	0,00	0,00
Primiero Energia S.p.A.	Gestione impianti idroelettrici	0,00	0,00	0,00
SAGIS S.R.L.	Gestione impianti sportivi e palaecongressi di proprietà	20.000,00	20.000,00	0,00
Trentino Digitale S.p.A.	Svolgimento servizi Informatici e di telecomunicazione per il settore pubblico	0,00	0,00	0,00
Trentino Mobilità S.p.A.	Gestione di parcheggi e autorimesse	0,00	0,00	0,00
Trentino Riscossioni S.p.A.	Riscossione coattiva	581,76	581,76	0,00

- (1) La differenza è dovuta alle fatture emesse il 31.12.2022 e pervenute al protocollo del Comune in data 11.01.2023, e quindi di competenza 2023.
- (2) La differenza è dovuta alle fatture emesse il 30.12.2022 e pervenute al protocollo del Comune in data 05.01.2023, e quindi di competenza 2023.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	70.160.302,07	70.164.613,00	-4.310,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	23.447.466,79	20.645.789,95	2.801.676,84
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	93.607.768,86	90.810.402,95	2.797.365,91
A) PATRIMONIO NETTO	88.440.588,31	87.237.562,74	1.203.025,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	92.494,40	29.488,00	63.006,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.074.686,15	3.543.352,21	1.531.333,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	93.607.768,86	90.810.402,95	2.797.365,91
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet perché rinviate al 2023.

23

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

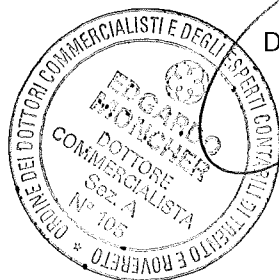
L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

CONCLUSIONI

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



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Egidio Moncher