

COMUNITÀ ROTALIANA

KÖNIGSBERG

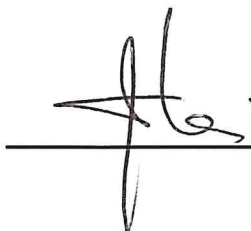
Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE UNICO



Comunità Rotaliana – Königsberg**Provincia di TRENTO****Organo di revisione****Verbale n. 04 del 05.05.2023****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

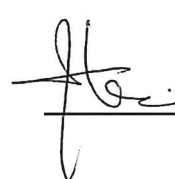
Il Revisore unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Rumo - Mezzocorona, lì 05.05.2023

IL REVISORE UNICO

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	6
CONTO DEL BILANCIO	8
Il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	11
Analisi della gestione dei residui	13
Gestione Finanziaria	15
Analisi degli accantonamenti	18
Analisi delle entrate e delle spese	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	35

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera del Commissario Straordinario n. 50 del 22.12.2020;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con decreto del Presidente della Comunità nr. 39 del 19/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

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

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2022;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - attestazione del Segretario Generale in merito ai contenziosi in corso;
 - copia delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio 2022;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
 - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
 - ♦ viste le disposizioni della Legge Provinciale nr.18 del 9 dicembre 2015 "Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti Locali al decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
 - ♦ visto il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con legge Regionale nr. 2 del 3 maggio 2018;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio della Comunità n. 11 del 21 maggio 2018, modificato con delibera nr. 16 del 30 luglio 2019 e successivamente con decreto del Commissario nr. 102 del 14 luglio 2021;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
 - ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
 - ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Commissario della Comunità, dal Presidente della Comunità, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 35
di cui variazioni del Consiglio dei Sindaci	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	//
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	//
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	//
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.4
di cui variazioni del Commissario con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni del Commissario con i poteri propri ex art. 175 c. 1-2 e 3 Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 21
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30.806 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta". L'esito ha rilevato errori non bloccanti per incongruenza tra missione e programma e COFOG
- l'Ente non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

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

- Economo in data 24.01.2023;
- Tesoriere in data 27.01.2023;
- Agente della riscossione Trentino Riscossioni S.p.A. il 23.01.2023;
- Agente della riscossione Agenzia delle Entrate e Riscossione il 15.02.2023;
- Consegretario azioni a Banca Intesa San Paolo in data 23.01.2023;
- Agenti contabili consegnatari dei beni in data 30.01.2023.

e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione con determine nr: 38 del 03/02/2023, nr. 39 del 03/02/2023, nr. 45 del 08/02/2023 e nr. 53 del 17/02/2023.

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 6.574.467,35, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.397.833,07
RISCOSSIONI	(+)	5.826.734,58	8.995.505,85	14.822.240,43
PAGAMENTI	(-)	2.377.777,89	8.752.109,73	11.129.887,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.090.185,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.090.185,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	125.328,44	4.188.474,20	4.313.802,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	128.570,13	3.467.283,74	3.595.853,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			376.959,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			856.707,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			6.574.467,35

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.121.794,00	€ 6.022.181,03	€ 6.574.467,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 738.275,06	€ 714.062,90	€ 713.568,52
Parte vincolata (C)	€ 423.775,98	€ 641.607,94	€ 786.771,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.959.742,96	€ 4.666.510,19	€ 5.074.127,79

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.987.000,00	€ 1.987.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 15.000,00	€ 15.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 129.500,00		€ -	€ -	€ 129.500,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 91.683,06					€ -	€ 13.649,90	€ -	€ 78.033,16	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.798.997,97	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 964.586,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 798.633,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.233.667,30
SALDO FPV	-€ 435.033,79
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.112,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 24.450,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 40.071,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 22.733,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 964.586,58
SALDO FPV	-€ 435.033,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 22.733,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.223.183,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.798.997,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 6.574.467,35

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		1.363.088,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.994,33
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	215.958,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.140.135,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	122.011,29
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.018.123,75
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.389.647,71
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.147,91
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.386.499,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.386.499,80
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.752.735,85
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.994,33
Risorse vincolate nel bilancio		219.106,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.526.634,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		122.011,29
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.404.623,55



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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.752.735,85
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.526.634,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.404.623,55

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 550.146,20	€ 376.959,97
FPV di parte capitale	€ 248.487,31	€ 856.707,33
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 496.089,66	€ 550.146,20	€ 376.959,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 381.052,95	€ 365.778,71	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 115.036,71	€ 117.111,70	€ 373.475,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 67.255,79	€ 3.484,03
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 379.515,13	€ 247.487,31	€ 856.707,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 59.149,40	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza			€ 686.679,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 6.755,69		€ 170.027,68

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	112.481,74
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	16.474,40
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	248.003,83
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Presidente n 30 del 29.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del Presidente n 30 del 29.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.969.401,05	€ 5.826.734,58	€ 125.328,44	-€ 17.338,03
Residui passivi	€ 2.546.419,58	€ 2.377.777,89	€ 128.570,13	-€ 40.071,56

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	-€ 18.075,47	€ 21.773,30
Gestione corrente vincolata	-€ 558,78	€ 18.298,26
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.320,50	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 24,28	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	-€ 17.338,03	€ 40.071,56

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I						€ -
Titolo II			€ 2.000,00		€ 1.269.451,21	€ 1.271.451,21
Titolo III	€ 25.027,22	€ 12.166,67	€ 8.710,37	€ 14.247,87	€ 407.612,34	€ 467.764,47
Titolo IV	€ 30.315,28			€ 707,60	€ 2.502.827,44	€ 2.533.850,32
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX		€ 9.661,62	€ 6.185,78	€ 16.306,03	€ 8.583,21	€ 40.736,64
Totali	€ 55.342,50	€ 21.828,29	€ 16.896,15	€ 31.261,50	€ 4.188.474,20	€ 4.313.802,64

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 13.400,95	€ 5.964,22	€ 26.625,14	€ 82.579,82	€ 1.230.104,39	€ 1.358.674,52
Titolo II					€ 2.072.740,55	€ 2.072.740,55
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII					€ 164.438,80	€ 164.438,80
Totali	€ 13.400,95	€ 5.964,22	€ 26.625,14	€ 82.579,82	€ 3.467.283,74	€ 3.595.853,87

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	7.090.185,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	7.090.185,88

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.530.021,31	€ 3.397.833,07	€ 7.090.185,88
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

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

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

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

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

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.397.833,07			€ 3.397.833,07
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 10.400.904,67	€ 6.981.919,87	€ 2.319.218,10	€ 9.301.137,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.173.401,29	€ 1.108.992,64	€ 272.246,31	€ 1.381.238,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 12.574.305,96	€ 8.090.912,51	€ 2.591.464,41	€ 10.682.376,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.575.000,65	€ 7.570.502,92	€ 1.133.011,89	€ 8.703.514,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 11.575.000,65	€ 7.570.502,92	€ 1.133.011,89	€ 8.703.514,81
Differenza D (D=B-C)	=	€ 999.305,31	€ 520.409,59	€ 1.458.452,52	€ 1.978.862,11
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 999.305,31	€ 520.409,59	€ 1.458.452,52	€ 1.978.862,11
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.809.556,42	€ 244.884,61	€ 3.235.220,17	€ 3.480.104,78
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.809.556,42	€ 244.884,61	€ 3.235.220,17	€ 3.480.104,78
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 6.809.556,42	€ 244.884,61	€ 3.235.220,17	€ 3.480.104,78
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.090.530,55	€ 677.753,67	€ 1.153.491,08	€ 1.831.244,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 6.090.530,55	€ 677.753,67	€ 1.153.491,08	€ 1.831.244,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 6.090.530,55	€ 677.753,67	€ 1.153.491,08	€ 1.831.244,75
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 719.025,87	€ 432.869,06	€ 2.081.729,09	€ 1.648.860,03
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.317.203,43	€ 659.708,73	€ 50,00	€ 659.758,73
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.376.274,92	€ 503.853,14	€ 91.274,92	€ 595.128,06
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 5.057.092,76	€ 243.396,12	€ 3.448.956,69	€ 7.090.185,88

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui



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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5,29 giorni;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 89.471,26.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato il mantenimento nello Stato patrimoniale di crediti, per un importo pari a 6.526,99 euro, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL stralciati dal conto nel 2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Come risulta dalla dichiarazione rilasciata dal Segretario non risultano contenziosi in corso per cui non risulta effettuato alcun accantonamento, inoltre sono stati liberati i fondi accantonati prudenzialmente nell'avanzo di amministrazione del 2021, in quanto non si è instaurata la vertenza oggetto di accantonamento prudenziale.

Fondo indennità di fine mandato

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

Altri fondi e accantonamenti

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

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 624.097,26 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente, determinato con metodo analitico.

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 626.585,97
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (segno -)	-€ 129.500,00
Risorse accantonate stanziaste nella spesa del Bilancio dell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce	
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (- utilizzi)	€ 127.011,29
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO TFR	€ 624.097,26

Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1		0,00	#DIV/0!
Titolo 2	8.064.660,91	8.251.371,08	102,32
Titolo 3	1.837.394,26	1.516.604,98	82,54
Titolo 4	3.544.609,59	2.747.712,05	77,52
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

Si rileva che al titolo 2 le entrate accertate risultano eccedenti la previsione definitiva, principalmente ciò è dovuto al trasferimento dei fondi provinciali inerenti il contributo per la mensa scolastica il cui conteggio, a consuntivo, è effettuato in base al numero effettivo degli studenti che ne hanno usufruito, dato non conosciuto al momento delle previsioni di bilancio..

L'Ente in riferimento alle entrate del titolo 3^a tipologia 100 relative ai servizi utilizza la modalità di riscossione attraverso pago PA, attraverso RID, versamento attraverso bonifico bancario per i rateizzi.

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	0,00	0,00		
Titolo II	8.064.660,91	8.251.371,08	6.981.919,87	84,62
Titolo III	1.837.394,26	1.516.604,80	1.106.992,64	72,99
Titolo IV	3.544.609,59	2.747.712,05	244.884,61	8,91
Titolo V		0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Cap.	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2022	Note/Rilievi
2361	Proventi da utenti per gestione associata del servizio asilo nido	42.557,00	7.185,20	118,39	
2450/1	Concorso utenti alla spesa prest.servizi socio-assistenziali	293.357,63	109.480,81	44.778,27	
2451	Compartecipazione utenti servizio mensa	680.147,99	621,62	8.956,19	
2600	Proventi da sanzioni amministrative a carico di utenti - sociale	0,00	0,00	4.600,26	
2649	Proventi da sanzioni amministrative a carico di utenti - edilizia pubblica e agevolata	0,00	0,00	83,55	
2654	Altri interessi attivi da altri soggetti	720,43	57,52	71,19	
2316	Recupero e rimborsi vari su emolumenti al personale dell'ufficio socio assistenziale	101.610,25	100.256,57		
2449/1	Recupero e rimborsi da privati per oneri sostenuti	189.057,98	70.242,48	26.272,62	
2648	Concorsi e rimborsi vari nell'ambito della gestione dei servizi socio-assistenziali	500,00	500,00	540,19	
2651/10	Concorsi e rimborsi inerenti altri servizi generali	1.465,86	681,98	258,70	
2661	Recupero contributi concessi in base alla L.P. 15/2005	3.549,81	1.918,35	3.791,90	
1283	Assegnazione fondi PAT per interventi edilizia abitativa	245.495,01	136.283,56		
1483	Trasferimento prov.le Fonso strategico seconda classe	704.866,18	704.866,18		
1490	Entrata dai comuni per Fondo strategico prima classe	1.180.057,57	1.180.057,57		
1498	Assegnazione provinciale contrib.in c/capitale acquisto e costruzione edifici	232.168,47	232.168,47		

Spese

USCITE	Previsioni definitive di competenza	Impegni di competenza	impegni su previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	10.674.734,53	8.800.607,31	82,4%
Titolo 2	5.793.746,80	2.750.494,22	47,5%
Titolo 3			#DIV/0!
Titolo 4			#DIV/0!
Titolo 5	400.000,00	0,00	0,0%
Titolo 7	1.285.000,00	668.291,94	52,0%
TOTALE	18.153.481,33	12.219.393,47	67,3%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 sono esigibili.

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.994.660,47	€ 1.979.145,43	-15.515,04
102	imposte e tasse a carico ente	€ 107.022,92	€ 121.685,49	14.662,57
103	acquisto beni e servizi	€ 5.062.750,50	€ 5.297.361,30	234.610,80
104	trasferimenti correnti	€ 1.093.319,57	€ 1.327.832,72	234.513,15
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	€ 114.646,31	€ 6.286,92	-108.359,39
110	altre spese correnti	€ 59.080,60	€ 68.295,45	9.214,85
TOTALE		€ 8.431.480,37	€ 8.800.607,31	369.126,94

In merito si osserva che l'incremento per il macroaggregato 103 è relativo all'incremento delle spese per servizio mensa mentre per il macroaggregato 104 l'incremento riguarda il maggior trasferimento a enti per i rimborsi spese delle sedi in cui è svolto il servizio socio assistenziale. Nel 2021 i servizi di mensa e il servizio socio assistenziale erano maggiormente influenzati dalla pandemia da Covid, rispetto all'esercizio 2022.

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	€ 266.227,35	€ 51.926,62	-214.300,73
203	Contributi agli investimenti	€ 3.264.212,84	€ 2.660.879,98	-603.332,86
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 10.700,38	€ 37.687,62	26.987,24
TOTALE		€ 3.541.140,57	€ 2.750.494,22	-790.646,35

Si osserva che la riduzione riferita ai contributi agli investimenti è riferita ai trasferimenti relativi al fondo strategico.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

Con riferimento all'aggiornamento del principio contabile ed alla differente contabilizzazione delle spese di personale, si precisa che è stata finanziata nell'anno 2022 anche la quota relativa al salario accessorio e premiante imputata all'esercizio successivo mediante il Fondo Pluriennale Vincolato, per la somma di € 112.481,74.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non ricorre la fattispecie

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

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

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

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

Concessione di garanzie

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

Strumenti di finanza derivata

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

**EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA
SANITARIA ED ENERGETICA****Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate, per cui rimane vincolato in avanzo al 31.12.2022 l'intero importo di euro 237.603,07.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** rilevato economie, relative a maggiori spese certificate in sede di riaccertamento 2022 in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **non ha riportato** ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 in quanto non ricorre tale fattispecie.

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

Gestione emergenza energetica

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

UTENZE ENERGIA ELETTRICA		
	2021	2022
sede servizi socio assistenziali	1.800,00	10.464,69
centro servizi Sorni	1.111,59	2.971,90
centro via Egheti	426,90	554,96
sede comunità	9.877,32	19.893,67
	13.215,81	33.885,22
UTENZE GAS METANO		
	2021	2022
centro servizi Sorni	1.306,69	6.469,15
centro via Egheti	2.152,35	3.472,86
sede comunità	8.400,00	17.700,45
	11.859,04	27.642,46

Si precisa che per la spesa relativa alla sede per i servizi socio assistenziali, i periodi non sono comparabili in quanto la sede è divenuta disponibile negli ultimi mesi del 2021.

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

- la quota libera dell'avanzo di amministrazione in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022;
- le risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie;

Si precisa che con delibera della Giunta Provinciale n. 2031 del 11.11.2022 è stato concesso un contributo per i maggiori costi energetici pari a euro 3.625,95.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Il Revisore Unico ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2022 con delibera del Consiglio dei Sindaci nr. 10 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

L'ente in data 28.12.2022 con delibera del Consiglio dei Sindaci nr. 10 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2021
Consorzio dei Comuni	0,54	Si	€ 601.289,00
Trentino Digitale spa	0,0831	Si	€ 1.085.552,00
Trentino Riscossioni Spa	0,1724	Si	€ 93.685,00

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

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito della Comunità v/società	debito della società v/Comunità	diff.	debito della Comunità v/società	credito della società v/Comunità	diff.	scostamento riconciliato	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		La differenza si riferisce all'IVA ricompresa negli impegni della Comunità e non indicata nella società per la scissione dei pagamenti	
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOC. COOP.	€ -	€ -	€ -	€ 393,00	€ 393,00			1
				TOTALE	€ 393,00			
TRENTINO DIGITALE SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			1
				TOTALE	€ -			
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	€ 362,16	€ 362,16	€ -	€ 12.386,87	€ -	€ 12.386,87	tale differenza è dovuta alla modalità di contabilizzazione degli aggi da parte della società. L'Ente ha rilevato fra i residui passivi tutti gli aggi dovuti, la società li rileva alla riscossione del ruolo.	1
				TOTALE	€ -			

Note:

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

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	2.676.767,63	2.713.779,70	-37.012,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.321.044,25	9.295.868,13	2.025.176,12
D) RATEI E RISCONTI	35.361,66	30.440,84	4.920,82
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.033.173,54	12.040.088,67	1.993.084,87
A) PATRIMONIO NETTO	7.713.292,07	6.785.162,95	928.129,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	5.000,00	-5.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	624.097,26	626.585,97	-2.488,71
D) DEBITI	3.595.853,87	2.546.419,58	1.049.434,29
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.099.930,34	2.076.920,17	23.010,17
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.033.173,54	12.040.088,67	1.993.084,87
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.233.667,30	798.633,51	435.033,79

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

ATTIVO

- Attivo circolante, in particolare l'incremento delle disponibilità liquide – conto di tesoreria;

PASSIVO

- Debiti, in particolare debiti per trasferimenti e contributi
- Patrimonio netto, in particolare l'incremento per il risultato economico dell'esercizio.

ATTIVOImmobilizzazioni

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

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

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

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

Società partecipata	Quota di partecipazio-ne	Patrimonio netto al 31/12/2021	Valore al 31/12/2021	Patrimonio netto al 31/12/2020	Valore al 31/12/2020
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	0,1724%	4.234.702,00	7.300,63	4.526.001,00	7.802,83
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	0,08%	42.677.534,00	35.465,03	42.531.393,00	35.343,59
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	0,54%	4.448.151,00	24.020,02	3.862.532,00	19.698,91
VALORE COMPLESSIVO PARTECIPATE			66.785,67		62.845,34
			incremento partecipazioni 2022		3.940,33

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 89.471,26 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione;

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

	+	€ 4.230.858,37
Fondo svalutazione crediti	+	€ 89.471,26
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio nel 2021 e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 6.526,99
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 4.313.802,64
		€ 4.313.802,64

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	256.148,60
	<i>Riserve</i>	€	461.763,70
Allb	da capitale	€	416.477,24
Allc	da permessi di costruire		
	riserve indisponibili per bene demaniali e		
Alld	patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili	€	45.286,46
Allf	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	921.602,13
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	6.073.777,64
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	7.713.292,07

Si rileva che la rivalutazione relativa alle partecipazioni pari a €. 3.940,33 è stata rilevata nel conto economico alla voce D22 contribuendo ad incrementare il risultato economico dell'esercizio anziché direttamente ad incremento della voce riserve del patrimonio netto.

Il Revisore Unico prende atto che si propone di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	€ -
a riserva da risultato economico esercizi precedenti	€ 921.602,13
a altre riserve indisponibili	€ -
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 921.602,13

Fondi per rischi e oneri

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ -

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

L'Ente ha svincolati i fondi prudenzialmente accantonati nel 2021 per contenziosi in corso in quanto allo stato attuale l'Ente non ha contenziosi in corso.

Fondi per trattamento fine rapporto

	Importo
Fondi accantonati nel risultato di amministrazione	€ 624.097,26
Voce C dello Stato Patrimoniale passivo	€ 624.097,26
differenza	-

Il fondo trattamento fine rapporto di € 624.097,26 corrisponde alle risorse accantonate nel risultato di amministrazione e riportato nell'allegato "a/1 - Risultato di Amministrazione – Quote accantonate"

Debiti

Non risultano debiti da finanziamento.

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

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

Debiti +	€ 3.595.853,87
Debiti da finanziamento -	
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 3.595.853,87
	€ 3.595.853,87

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati i contributi agli investimenti per euro 1.954.592,46 riferiti a contributi ottenuti dalla Provincia e da altri soggetti, a finanziamento di beni posti in ammortamento e che verranno imputati fra i componenti positivi a rettifica degli ammortamenti, negli esercizi futuri.

L'importo al 1/1/2022 dei contributi per investimenti di euro 1.972.155,47 è stato ridotto di euro 17.563,01. Tale variazione è determinata dalla riduzione per quota imputata al 2022, pari a euro 78.262,97 come quota annuale di contributo agli investimenti, proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo stesso, e dall'incrementato per contributo agli investimenti di euro 60.699,96 accertati nel 2022 (capitoli 1113) a finanziamento spesa in conto capitale.

La quota di altri risconti passivi pari a €. 145.337,88 è relativa al risconto dei ricavi sulle mense ovvero alla quota dei pagamenti effettuati in anticipo rispetto alla consumazione dei pasti, da parte dei fruitori del servizio mensa.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è riportato nella Voce "Impegni su esercizi futuri", il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale, pari a € 1.233.667,30.

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

CONTO ECONOMICO

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 921.602,13 rispetto all'esercizio 2021 di € 829.152,79 con un incremento di € 92.449,34 così suddiviso:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.397.072,61	12.744.598,94	-347.526,33
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.391.708,50	11.815.387,42	-423.678,92
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	18.522,31	1.741,65	16.780,66
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3.940,34	2.570,48	1.369,86
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-9.954,09	-10.660,76	706,67
IMPOSTE	96.270,54	93.710,10	2.560,44
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	921.602,13	829.152,79	92.449,34



Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro € 1.027.826,76 con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 94.203,11 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Si rileva che i proventi finanziari da partecipazioni sono pari a € 856,93 relativi a dividendi società partecipate ed € 17.665,38 relativi a interessi attivi.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.-

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2020	2021	2022
105.311,79	102.498,61	99.873,36

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

I proventi straordinari presentano un ammontare di € 52.183,98 così individuati:

<i>insussistenza del passivo</i>	
residui passivi eliminati	40.071,56

<i>altre sopravvenienze attive</i>	
FPV parte corrente confluito in economia (personale)	
variazione accantonamento a fondo svalutazione crediti 2021	5.000,00
maggiori accertamenti in conto residui	7.112,42
riduzione fondo per rischi e oneri (altro)	
totale	12.112,42
TOTALE sopravvenienze attivo e insussistenze del passivo	52.183,98

Gli oneri straordinari ammontano a € 62.138,07 di cui:

- € 24.450,45 per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, (corrispondente all'importo dei residui attivi cancellati);
- € 37.687,62 per restituzione contributi pat relativi al comparto edilizia;
- La gestione straordinaria si conclude con un risultato negativo pari a € - 9.954,09.

I risultato economico conseguito nel 2022 di € 921.602,13 posto a confronto all'esercizio 2021 di € 829.152,79 rileva un incremento di € 92.449,34 così suddiviso:

SINTESI NATURA INCREMENTO RISULTATO ECONOMICO	2022	2021	DIFFERENZE 2022-2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.397.072,61	12.744.598,94	-347.526,33
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.391.708,50	11.815.387,42	423.678,92
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	18.522,31	1.741,65	16.780,66
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	3.940,34	2.570,48	1.369,86
TOTALE GESTIONE CORRENTE			94.303,11
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-9.954,09	-10.660,76	706,67
IMPOSTE (INCREMENTO)	96.270,54	93.710,10	-2.560,44
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DECREMENTO 2022 SU 2021	921.602,13	829.152,79	92.449,34

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono dovute alla gestione corrente.

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

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

RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

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

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

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



IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

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

CONCLUSIONI

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

Mezzocorona – Rumo 05.05.2023

IL REVISORE UNICO



