

Comune di Moena

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

DEL COMUNE DI MOENA

DOTT. LORENZO CHELODI

**Comune di Moena
Organo di revisione**

Verbale n. 8 del 26.05.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Moena.

Cavalese, li 26 maggio 2023

L'Organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Il risultato di amministrazione.....	5
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	9
Analisi della gestione dei residui.....	11
Gestione Finanziaria	14
Analisi degli accantonamenti	15
Analisi delle entrate e delle spese	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	25
CONCLUSIONI	25

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lorenzo Chelodi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19/4 del 15/09/2020;

- ◆ 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. 81 del 19/05/2023, 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) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione;

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;

- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20/4 del 15.04.2020;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

- ◆ 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:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	6
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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 di n. 2568 abitanti.

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 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 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, entro il 28.02.2023, 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;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- 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 4.134.813,08, come risulta dai seguenti elementi:

<i>GESTIONE</i>			
	<i>residui</i>	<i>competenza</i>	<i>totale</i>
Fondo di cassa al 1 gennaio 2022			1.566.209,32 €
Riscossioni	3.124.889,93 €	7.654.846,89 €	10.779.736,82 €
Pagamenti	2.353.314,95 €	8.974.914,75 €	11.328.229,70 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.017.716,44 €
<i>Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</i>			
Fondo di Cassa al 31/12/2022			1.017.716,44 €
	<i>residui</i>	<i>competenza</i>	<i>totale</i>
Residui attivi alla chiusura dell'esercizio	3.928.183,92 €	4.947.897,18 €	8.876.081,10 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
Residui passivi alla chiusura dell'esercizio	1.569.437,76 €	3.232.126,90 €	4.801.564,66 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			328.775,34 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			628.644,46 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022			4.134.813,08 €

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	3.304.832,90 €	3.137.888,03 €	4.134.813,08 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.065.125,02 €	1.404.267,59 €	1.523.565,20 €
Parte vincolata (C)	323.763,37 €	110.705,67 €	534.547,70 €
Parte destinata agli investimenti (D)	52.409,34 €	16.955,51 €	15.953,07 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.863.535,17 €	1.605.959,26 €	2.060.747,11 €

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'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:



Risultato d'amministrazione al 31.12.2021							
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata		Parte vincolata		Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex legge	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00 €						
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €						
Finanziamento spese di investimento	0,00 €		0,00 €				
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00 €		0,00 €				
Esteriorizzazione anticipata dei prestiti	0,00 €		0,00 €				
Altra modalità di utilizzo	295.500,00 €	295.500,00 €					
Utilizzo parte accantonata	0,00 €						
Utilizzo parte vincolata	85.632,38 €						
Utilizzo parte destinata agli investimenti	16.955,51 €						
Valore delle parti non utilizzate	2.739.800,14 €	1.310.459,26 €	1.127.907,86 €	29.340,75 €	247.018,98 €	23.562,04 €	526,86 €
Valore monetario della parte	3.137.888,03 €	1.605.959,26 €	1.127.907,86 €	29.340,75 €	247.018,98 €	78.884,42 €	30.836,86 €
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:							

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:



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
Totale accertamenti di competenza	12.602.744,07 €
Totale impegni di competenza	12.207.041,65 €
SALDO GESTIONE COMPETENZA	395.702,42 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.752.274,12 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	957.419,80 €
SALDO FPV	794.854,32 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	246.170,10 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	52.538,41 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	-193.631,69 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	395.702,42 €
SALDO FPV	794.854,32 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	-193.631,69 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	398.087,89 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.739.800,14 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	4.134.813,08 €

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		1.462.757,52 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	151.727,53 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	440.428,87 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		870.601,12 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-32.429,92 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		903.031,04 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		125.887,11 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.254,48 €
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		117632,63 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		117632,63 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00 €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.588.644,63 €
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		151.727,53 €
Risorse vincolate nel bilancio		448.683,35 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		988.233,75 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-32.429,92 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.020.663,67 €

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): € 1.588.644,63
- W2 (equilibrio di bilancio): € 988.233,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.020.663,67

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	€ 212.950,36	€ 328.775,34
FPV di parte capitale	€ 1.539.323,76	€ 628.644,46
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	€ 143.817,60	€ 212.950,36	€ 328.775,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 143.817,60	€ 212.950,36	€ 328.775,34
- 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 1.717.223,87	€ 1.539.323,76	€ 628.644,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 207.613,57	€ 943.390,51	€ 593.102,68
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.541.691,35	€ 592.964,05	€ 32.572,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.969,20	€ 2.969,20	€ 2.969,20

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	€ 122.760,03
Trasferimenti correnti	€ 8.773,81
Incarichi a legali	€ 0,00
Altri incarichi	€ 27.665,33
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 0,00
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	€ 0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ 0,00
Altro (**)	€ 169.576,17
Totale FPV 2022 spesa corrente	€ 328.775,34

**

CORSI DI FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PER IL PERSONALE	9.319,50 €
ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO PER GLI OPERAI	731,31 €
ACQUISTO MATERIALI VARI PER OPERAI COMUNALI	495,34 €
MANUTENZIONE AUTOMEZZI E ATTREZZATURE GESTIONE BOSCO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	871,30 €
ACQUISTO ZAINI	163,48 €
CORSO DI ADDESTRAMENTO TECNICHE OPERATIVE	851,69 €
SPESE PER IL SERVIZIO COMUNALE DI IGIENE E PROFILASSI, DI DISINFEZIONE E DISINFESTAZIONE. SMALTIMENTO AMIANTO PRESSO CRM	3.294,00 €
MANUTENZIONE ORDINARIA DELLA FOGNATURA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	18.361,37 €
ACQUISTO COLORE PER MANUTENZIONE ARREDI	480,50 €
ACQUISTO SERVIZI VARI PER LE STRADE	12.439,40 €
ACQUISTO DI SERVIZI PER LE MANIFESTAZIONI	2.928,00 €
NOLEGGIO STRUTTURE PER ORGANIZZAZIONE EVENTI	2.220,00 €
SERVIZI BOSCO - UFFICI - ALTRO	9.076,80 €
ACQUISTI BENI POLIZIA LOCALE	5.008,10 €
ACQUISTO GASOLIO	24.000,00 €
MANIFESTAZIONI (COMRPESA MARCIALONGA)	79.335,38 €
TOTALE	169.576,17 €

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 60 del 19.04.2023.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 60 del 19.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	7.299.243,95 €	3.124.889,93 €	3.928.183,92 €	-246.170,10 €

	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Minori residui
Residui passivi	3.975.291,12 €	2.353.314,95 €	1.569.437,76 €	-52.538,41 €

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	109.666,34 €	22.759,27 €
Gestione corrente vincolata	0 €	0 €
Gestione in conto capitale vincolata	0 €	671,57 €
Gestione in conto capitale non vincolata	119.334,55 €	25.667,57 €
Gestione servizi c/terzi	17169,21 €	3.440,00 €
MINORI RESIDUI	246.170,10 €	52.538,41 €

11

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

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

- 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 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:

Residui Attivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Attivi Titolo I	0,00 €	28.653,55 €	103.049,28 €	62.732,18 €	184.557,10 €	298.884,98 €	677.877,09 €
di cui Tarsu	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Attivi Titolo II	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.971,20 €	94.595,11 €	254.368,36 €	350.934,67 €
Attivi Titolo III	74.475,57 €	33.126,14 €	262.968,05 €	37.845,84 €	249.274,43 €	1.990.013,70 €	2.647.703,73 €
di cui Tariffa smaltimento rifiuti	26.410,69 €	6.360,63 €	20.642,90 €	8.199,92 €	31.486,19 €	591.500,00 €	684.600,33 €
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00 €	0,00 €	195.206,59 €	0,00 €	174.214,24 €	390.013,53 €	759.434,36 €
Attivi Titolo IV	821.412,18 €	100.000,00 €	297.851,45 €	479.202,50 €	926.087,63 €	2.380.069,20 €	5.004.622,96 €
Attivi Titolo VI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Attivi Titolo IX	23.185,50 €	45.859,36 €	0,00 €	69.972,61 €	31.364,24 €	24.560,94 €	194.942,65 €
TOTALE ATTIVI	919.073,25 €	207.639,05 €	663.868,78 €	651.724,33 €	1.485.878,51 €	4.947.897,18 €	8.876.081,10 €

Residui Passivi	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Passivi Titolo I	5.640,87 €	6.897,07 €	4.915,90 €	13.613,19 €	28.309,36 €	1.002.451,92 €	1.061.828,31 €
Passivi Titolo II	317.653,76 €	163.686,37 €	165.970,13 €	0,00 €	571.812,32 €	1.668.409,77 €	2.887.532,35 €
Passivi Titolo IV	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Passivi Titolo VII	6.759,13 €	9.250,60 €	8.355,73 €	30.692,52 €	135.880,81 €	561.265,21 €	852.204,00 €
TOTALE PASSIVI	330.053,76 €	179.834,04 €	179.241,76 €	144.305,71 €	736.002,49 €	3.232.126,90 €	4.801.564,66 €

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	€ 30.572,40	€ 69.894,11	€ 427.478,92	€ 200.347,63	€ 259.762,24	€ 319.622,15	€ 321.014,79	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 31.327,40	€ 69.894,11	€ 316.041,38	€ 109.509,18	€ 142.629,40	€ 142.629,60		€ 0,00
	Percentuale di riscossione	102,47%	100,00%	73,93%	54,66%	54,91%	44,62%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.954.619,26	€ 983.026,50	€ 970.205,84	€ 963.255,10	€ 841.272,99	€ 736.606,06	€ 684.600,43	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.357.588,12	€ 656.290,14	€ 655.098,71	€ 602.215,55	€ 544.900,38	€ 608.668,29		€ 211.114,95
	Percentuale di riscossione	143,98%	66,76%	67,52%	62,52%	64,77%	82,63%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 856,05	€ 314.235,52	€ 273.375,69	€ 514.206,05	€ 759.434,36	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 856,05	€ 65.805,04	€ 25.849,05	€ 144.785,22		€ 458.406,24
	Percentuale di riscossione			100,00%	20,94%	9,46%	28,16%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 72.475,39	€ 28.805,00	€ 43.094,08	€ 12.322,84	€ 12.738,15	€ 72.850,91	€ 59.859,88	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 59.231,00	€ 0,00	€ 39.161,08	€ 10.932,01	€ 12.738,15	€ 45.315,91		€ 30.435,47
	Percentuale di riscossione	122,36%	0,00%	90,87%	88,71%	100,00%	62,20%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 551.865,76	€ 237.966,02	€ 238.698,54	€ 239.885,92	€ 247.645,23	€ 222.099,79	€ 213.725,37	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 389.669,73	€ 193.096,18	€ 199.159,78	€ 194.468,90	€ 169.294,99	€ 195.368,38		€ 41.901,50
	Percentuale di riscossione	70,61%	81,14%	83,44%	81,07%	68,36%	87,96%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.601,97	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 1.101.607,02	€ 608.371,83	€ 641.374,00	€ 643.839,79	€ 655.585,99	€ 589.609,50	€ 550.039,23	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 824.804,61	€ 429.613,05	€ 444.785,44	€ 429.553,80	€ 396.989,59	€ 452.598,03		€ 157.229,78
	Percentuale di riscossione	74,87%	70,62%	69,35%	66,72%	60,55%	76,76%		



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)	€ 1.017.716,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 1.017.716,44

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	€ 1.794.853,97	€ 1.566.209,32	€ 1.017.716,44
di cui cassa vincolata	€ 187.318,89	€ 0,00	€ 0,00

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro ZERO.

	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 2.200.000,00	€ 1.800.000,00	€ 1.700.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	42	39	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 265.294,83	€ 307.956,63	€ 0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0	117,64	0

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

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, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato alla relazione della Giunta 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato nella relazione della Giunta al rendiconto l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 34,79 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 0,00.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.203.582,45

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a titolo di fondo perdite aziende e società partecipate in quanto non ne sussiste la necessità.

Fondo anticipazione liquidità

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione alcuna somma a titolo di fondo garanzia debiti commerciali in quanto non ne sussistono i presupposti.

Fondi spese e rischi futuri

15

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 15.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 15.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 15.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

L'Organo di revisione ritiene congrua la quantificazione dell'accantonamento tenuto conto da quanto dichiarato dall'Ente con lettera di data 23/02/2023 prot. 1624.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 304.982,75 relativo al Trattamento di fine rapporto di competenza dell'ente

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	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.980.700,00 €	3.010.262,89 €	2.711.377,91 €	90,07%
Titolo II	977.357,71 €	1.013.875,84 €	759.507,48 €	74,91%
Titolo III	3.564.823,55 €	4.052.300,22 €	2.062.286,52 €	50,89%
Titolo IV	3.554.656,62 €	2.858.378,04 €	478.308,84 €	16,73%
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMIS/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Società in house providing Pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n.456/2018)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	Gestione diretta	Società in house providing Pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n.456/2018)
Proventi canoni depurazione	Gestione diretta	Società in house providing Pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n.456/2018)

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 300.979,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: accatastamento tardivo di immobili con rendite importanti (alberghi/impianti sciistici) e inserimento della banca dati dei terreni (zone residenziali/alberghiere/artigianali in CC Moena I°)
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	319.622,15 €	
Residui riscossi nel 2022	142.629,60 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	59.859,91 €	
Residui al 31/12/2022	117.132,64 €	36,65%

Residui della competenza	203.882,15 €	
Residui totali	321.014,79 €	
FCDE al 31/12/2022	0,00 €	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 50.950,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: diminuzione della portata delle riduzioni Covid-19, previste cioè in misura inferiore e solo per i residenti.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	736.606,06 €	
Residui riscossi nel 2022	608.668,29 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	34.837,34 €	
Residui al 31/12/2022	93.100,43 €	12,64%
Residui della competenza	591.500,00 €	
Residui totali	684.600,43 €	
FCDE al 31/12/2022	211.114,95 €	30,84%

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	€ 114.638,37	€ 107.787,47	€ 169.254,48
Riscossione	€ 114.638,37	€ 107.787,47	€ 155.652,51

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

Anno	Importo	Spesa corrente	% per spesa corrente
2020	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2021	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
2022	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

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	434.806,68 €	506.633,15 €	668.839,61 €
riscossione	409.861,47 €	239.953,74 €	278.826,08 €
%riscossione	94,26 %	47,36 %	41,69 %

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	434.806,68 €	506.633,15 €	668.839,61
fondo svalutazione crediti corrispondente	- €	- €	458.406,24 €
entrata netta	434.806,68 €	506.633,15 €	210.433,37 €
destinazione a spesa corrente vincolata	217.403,34 €	253.316,58 €	105.216,69 €
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	- €	- €	- €
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di € 171.218,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: accertamenti canoni concessione terreni alle società funiviarie per utilizzo piste da sci annualità pregresse.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	72.850,91 €	
Residui riscossi nel 2022	45.315,91 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	27.535,00 €	37,80%
Residui della competenza	34.659,88 €	
Residui totali	62.194,88 €	
FCDE al 31/12/2022	30.435,47	48,94%

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMIS	230.262,89 €	135.260,06 €	43.858,80 €	295.602,79 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	16.781,98 €	16.227,13 €	1.187,65 €	0,00 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	2.405,55 €	2.405,55 €	14.594,45 €	0,00 €
Recupero evasione altri tributi	6.722,67 €	6.685,13 €	1.656,48 €	0,00 €
	256.173,09 €	160.577,87 €	61.297,38 €	295.602,79 €

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

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

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

Recupero evasione IMIS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	317.954,01 €	
Residui riscossi nel 2022	56.094,54 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2022	261.859,47 €	82,36%
Residui della competenza	95.002,83 €	
Residui totali	356.862,30 €	
FCDE al 31/12/2022	295.602,79 €	82,83%

Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	0,00 €	
Residui riscossi nel 2022	0,00 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2022	0,00 €	0,00%
Residui della competenza	554,85 €	
Residui totali	554,85 €	
FCDE al 31/12/2022	0,00 €	0,00%

Recupero evasione COSAP/TOSAP	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	381,58 €	
Residui riscossi nel 2022	381,58 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2022	0,00 €	0,00%
Residui della competenza	0,00 €	
Residui totali	0,00 €	
FCDE al 31/12/2022	0,00 €	0,00%

Recupero evasione altri tributi	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	0,00 €	
Residui riscossi nel 2022	0,00 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2022	0,00 €	0,00%
Residui della competenza	37,54 €	
Residui totali	37,54 €	
FCDE al 31/12/2022	0,00 €	0,00%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.669.256,01 €	1.663.636,98 €	-5.619,03 €
102	imposte e tasse a carico ente	134.365,96 €	144.289,55 €	9.923,59 €
103	acquisto beni e servizi	2.125.614,31 €	2.091.632,37 €	-33.981,94 €
104	trasferimenti correnti	1.640.461,34 €	1.748.455,19 €	107.993,85 €
105	trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	interessi passivi	117,64 €	0,00 €	-117,64 €
108	altre spese per redditi di capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	15.608,27 €	23.278,36 €	7.670,09 €
110	altre spese correnti	255.629,36 €	338.845,67 €	83.216,31 €
TOTALE		5.841.052,89 €	6.010.138,12 €	169.085,23 €

In merito alla variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significative degli scostamenti:

macroaggregato 104 aumento dovuto principalmente a maggiori spese per ritiro a.c. Fiorentina, per liquidazione TFR ad un dipendente e maggiori spese per la quota Migliorie boschive

macroaggregato 110 aumento dovuto per la maggiore spesa dell'IVA a debito del comune per attività commerciali servizio vendita legname.

20

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €	- €	- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.979.092,77 €	4.241.992,52 €	262.899,75 €
203	Contributi agli investimenti	35.540,00 €	36.420,00 €	880,00 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	- €	- €	- €
205	Altre spese in conto capitale	9.569,10 €	10.000,00 €	430,90 €
TOTALE		4.024.201,87 €	4.288.412,52 €	264.210,65 €

In merito alle variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significative degli scostamenti:

macroaggregato 202 maggiori spese di investimento rispetto al 2021 per la realizzazione del marciapiede in Strèda de Fachin (170 mila €), per l'illuminazione al Passo san Pellegrino (150 mila €), per l'intervento piano terra del municipio (140 mila €) e per manutenzione strade comunali (360 mila €).

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 tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.518.546 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.750.237 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.658.482 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	6.927.265 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	692.727 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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)	0 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0 €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0 €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	692.727 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	3.743.803,69 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	240.563,93 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00 €
TOTALE DEBITO	=	3.503.239,76 €

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	4.224.931,55 €	3.984.367,62 €	3.743.803,69 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	13.152,46 €	13.152,46 €	13.152,46 €
Estinzioni anticipate (-)	227.411,47 €	227.411,47 €	227.411,47 €
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.984.367,62 €	3.743.803,69 €	3.503.239,76 €
Nr. Abitanti al 31/12	2.586	2.568	2.546
Debito medio per abitante	1.540,75 €	1.457,87 €	1.375,98 €

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Quota capitale	240.563,93 €	240.563,93 €	240.563,93 €
Totale fine anno	240.563,93 €	240.563,93 €	240.563,93 €

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore dei propri organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti.

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato pubblico-privato

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definito dal d.lgs. n. 50/2016

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 38.797,31.

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.

	<i>entra</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	109.106,00 €
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	109.106,00 €
	<i>spesa</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	38.797,31 €
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	99.562,57 €
Totale	138.359,88 €

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) IMMOBILIZZAZIONI	30.158.338,30 €	27.721.928,06 €	2.436.410,24 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.699.518,70 €	9.004.477,84 €	-304.959,14 €
D) RATEI E RISCONTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	38.857.857,00 €	36.726.405,90 €	2.131.451,10 €
A) PATRIMONIO NETTO	26.561.624,23 €	25.624.900,77 €	936.723,46 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.000,00 €	29.340,75 €	-14.340,75 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	304.982,75 €	247.018,98 €	57.963,77 €
D) DEBITI	4.585.399,26 €	3.975.291,12 €	610.108,14 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.390.850,76 €	6.849.854,28 €	540.996,48 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	38.857.857,00 €	36.726.405,90 €	2.131.451,10 €
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 ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nell'esercizio 2022 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

1. Tesoriere Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo Nord Est spa € 1.017.716,44;
2. Conto gestione economo comunale € 2.814,12;
3. Conto economo comunale quale "Agente contabile" € 94.482,06 Longo - € 7.266,74 Deforian - € 1.622,00 Defrancesco - € 273.103,39 Ruggiero;



4. Conto "Consegnatario titoli azionari depositati in tesoreria" € 89.749,96 al 31.12.2022;
5. Conto agenti contabili della Riscossione (Ica srl, Agenzia Entrate Riscossioni, Nivi spa e Trentino Riscossione).

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;
- d) 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

In conclusione, il revisore espone le seguenti considerazioni:

- durante l'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o finanziarie, o inadempienze, e si conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- i risultati finanziari dell'ente sono esposti nella relazione e rispecchiano una gestione prudente delle risorse a disposizione; l'avanzo di amministrazione accertato consentirebbe il finanziamento di opere necessarie e urgenti per la collettività senza intaccare gli equilibri di bilancio, salvo che la possibilità di applicazione al bilancio è fortemente limitata dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- a livello di risultati di gestione si segnala che gli uffici hanno opportunamente eliminato delle somme a residuo, sia in entrata che in uscita, relative ad opere pubbliche concluse o mai iniziate;
- in merito alla gestione dei servizi pubblici a rilevanza economica si attesta il raggiungimento del pareggio finanziario della gestione;
- in merito alla gestione delle risorse umane, la situazione è stabile; si raccomanda l'amministrazione di lavorare e intermediare, in modo da mantenere quel clima di serenità raggiunto, necessario ad un lavoro efficiente ed efficace;
- si conferma l'attendibilità e la veridicità del rendiconto, nonché l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- per quanto riguarda l'adeguatezza del sistema contabile, lo stesso è sicuramente adeguato alle esigenze della gestione;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011 n.118, dando adeguata motivazione.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse attività o passività potenziali da segnalare.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Cavalese, li 26 maggio 2023

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi

