

COMUNE DI SFRUZ

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO CAROLLI

Comune di SFRUZ

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

Cles, lì 20 maggio 2023

L'Organo di revisione

dott. Paolo Carolli

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| <i>Verifiche preliminari</i> | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> | 5 |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> | 8 |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> | 10 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> | 13 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> | 14 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i> | 16 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 20 |
| EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA | 21 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 23 |
| CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 24 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> | 24 |
| | |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 26 |
| CONCLUSIONI | 26 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Paolo Carolli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 26.11.2020.

- ◆ ricevuta in data 12.05.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 11.05.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021

visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

visto il d.lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità approvato;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

| | |
|---|----|
| Variazioni di bilancio totali | 29 |
| di cui variazioni di Consiglio | 5 |
| di cui variazioni di Giunta adottate in via d'urgenza con ratifica da parte del consiglio | 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 6 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 0 |
| di cui variazioni di Giunta relative al prelievo dal fondo di riserva ordinario | 3 |
| di cui variazioni di giunta di riaccertamento ordinario dei residui | 1 |
| di cui variazioni di cassa | 6 |
| di cui variazioni di PEG a seguito variazioni consiliari | 5 |
| di cui variazioni di competenza della Giunta (variazione macroaggregati) | 3 |

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 371 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio 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"* al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;
- 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 del 2022 non ha applicato al bilancio di previsione l'avanzo vincolato presunto
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023., 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;
- 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 individuato nella figura del responsabile del servizio finanziario in gestione associata.

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 846.707,87, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 420.923,48 |
| RISCOSSIONI | (+) | 386.832,59 | 621.812,99 | 1.008.645,58 |
| PAGAMENTI | (-) | 217.968,69 | 838.218,48 | 1.056.187,17 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 373.381,89 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 373.381,89 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 329.853,10 | 499.511,06 | 829.364,16 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 56.572,19 | 237.029,80 | 293.601,99 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 7.208,31 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 55.227,88 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 846.707,87 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 740.213,34 | € 795.107,04 | € 846.707,87 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 78.037,08 | € 76.805,60 | € 63.731,63 |
| Parte vincolata (C) | € 113.753,57 | € 86.835,21 | € 117.276,96 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 195.418,82 | € 195.418,82 | € 201.846,57 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 353.003,87 | € 436.047,41 | € 463.852,71 |

6

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-------------|------------|-------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 16.000,00 | € 16.000,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 11.117,00 | | | | | € - | € 11.117,00 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € 767.990,04 | € 420.047,41 | € 76.708,18 | € 97,42 | | € 40.760,67 | € 500,55 | € - | € 34.456,99 | € 195.418,82 |
| Valore monetario della parte | € 795.107,04 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

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* | € 46.075,77 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 59.593,42 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 62.436,19 |
| SALDO FPV | -€ 2.842,77 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 5.167,48 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € - |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 3.200,35 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 8.367,83 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 46.075,77 |
| SALDO FPV | -€ 2.842,77 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 8.367,83 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 27.117,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 767.990,04 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 846.707,87 |

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 | | 51.892,83 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 29.529,33 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 22.363,50 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -13.073,97 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 35.437,47 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 18.457,17 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 12.029,42 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 6427,75 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 6427,75 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 70.350,00 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 41.558,75 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 28791,25 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -13.073,97 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 41865,22 |

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): € 70.350,00
- W2 (equilibrio di bilancio): € 28.791,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 41.865,22

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

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

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

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) la formulazione di 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 | € 3.993,48 | € 7.208,31 |
| FPV di parte capitale | € 55.599,94 | € 55.227,88 |
| 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 | € 6.869,21 | € 3.993,48 | € 7.208,31 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 4.377,57 | € 1.501,84 | € 4.716,67 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € 2.491,64 | € 2.491,64 | € 2.491,64 |
| - 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 | € 45.274,75 | € 55.599,94 | € 55.227,88 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 32.000,00 | € 46.919,84 | € 3.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 13.274,75 | € 8.680,10 | € 52.227,88 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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

| Voci di spesa | Importo |
|---|-----------------|
| Salario accessorio e premiante | 4.210,91 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | 2.997,40 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 7.208,31 |

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. 13 del 30.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 13 del 30.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | € 711.518,21 | € 386.832,59 | € 329.853,10 | € 5.167,48 |
| Residui passivi | € 277.741,23 | € 217.968,69 | € 56.572,19 | -€ 3.200,35 |

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 | € - | € 3.200,35 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € - | € 3.200,35 |

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;

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 | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|-------------------|--------------|------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | | | | | € 1.246,00 | € 14.201,33 | € 15.447,33 |
| Titolo II | | | | | € 11.117,00 | € 28.179,90 | € 39.296,90 |
| Titolo III | € 26.836,92 | € 2.441,93 | € 8.940,03 | € 21.478,28 | € 86.924,75 | € 146.621,91 | |
| Titolo IV | € 151.824,31 | € 4.006,88 | € 5.103,64 | € 96.191,04 | € 370.086,12 | € 627.211,99 | |
| Titolo V | | | | | | € - | |
| Titolo VI | | | | | | € - | |
| Titolo VII | | | | | | € - | |
| Titolo IX | € 557,79 | | | € 109,28 | € 118,96 | € 786,03 | |
| Totali | € 179.219,02 | € 6.448,81 | € 14.043,67 | € 130.141,60 | € 499.511,06 | € 829.364,16 | |

11

Analisi residui passivi al 31.12.2022

| | Esercizi | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-------------------|-------------|------------|------------|-------------|--------------|--------------|--------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | € 6.045,78 | € 1.810,00 | € 2.732,24 | € 22.615,22 | € 205.300,34 | € 238.503,58 | |
| Titolo II | € 2.325,08 | € 817,33 | € 189,90 | € 8.701,12 | € 17.193,56 | € 29.226,99 | |
| Titolo III | | | | | | € - | |
| Titolo IV | | | | | | € - | |
| Titolo V | | | | | | € - | |
| Titolo VII | € 6.816,27 | € 1.000,00 | € 3.519,25 | | € 14.535,90 | € 25.871,42 | |
| Totali | € 15.187,13 | € 3.627,33 | € 6.441,39 | € 31.316,34 | € 237.029,80 | € 293.601,99 | |

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾ | FCDE al 31.12.2022 |
|---|-----------------------------|---------------------|----------|--------|----------|-----------|------------|--|--------------------|
| IMIS/ICI/IMU | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.235,00 | 230.139,16 | 15.447,33 | 2.429,44 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.989,00 | 215.937,83 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 93,829242 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 450,00 | 10.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 450,00 | 10.500,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100 | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 5.557,19 | 892,88 | 568,19 | 4.839,61 | 25.000,00 | 25.705,00 | 37.472,86 | 11.957,59 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 2.963,64 | 0,00 | 272,58 | 2.269,11 | 22.650,16 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 1.324,77 | 1.396,87 | 846,37 | 5.325,41 | 25.800,00 | 26.000,00 | 36.745,13 | 16.285,44 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 910,12 | 0,00 | 329,67 | 2.714,82 | 21.525,11 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | | |

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) | € | 373.381,89 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 373.381,89 |

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 | € 383.793,73 | € 420.923,48 | € 373.381,89 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 50.000,00 | € 50.000,00 | € 49.970,00 |

L'Ente non ha attivato nel 2022 l'anticipazione di tesoreria.

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

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

Evoluz. della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | - € | 50.000,00 € | 50.000,00 € |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | - € | - € | - € |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | - € | 50.000,00 € | 50.000,00 € |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 50.000,00 € | 50.000,00 € | 82.734,58 € |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | - € | 50.000,00 € | 82.764,58 € |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 50.000,00 € | 50.000,00 € | |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | - € | - € | |

| | | | | |
|---|---|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 50.000,00 € | 50.000,00 € | 49.970,00 € |
|---|---|-------------|-------------|-------------|

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 49.970,00

Non è stata utilizzata cassa vincolata ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

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

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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 -12,57 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 € 63.634,21.

Con il rendiconto 2022 non sono stati riconosciuti crediti inesigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso degli esercizi 2020 e 2019, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31/12/2021 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|--|---------------------------|--|---------------------------------------|
| APT VALLE DI NON | 0,199 | 266.067 | | | | 2019 - 2020 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

È stata accantonata la somma di euro 97,42 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

| Organismo | perdita esercizio 2019-2020 | quota di partecipazione | quota di perdita | quota di fondo |
|---|-----------------------------|-------------------------|------------------|----------------|
| AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI NON SOCIETA' COOP | € 26.563,00 | 0,19900 | € 52,86 | € 52,86 |
| AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI NON SOCIETA' COOP | € 22.392,00 | 0,19900 | € 44,56 | € 44,56 |
| | | | € 97,42 | € 97,42 |

Le quote accantonate al fondo perdite partecipate sono ritenute congrue.

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

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi in quanto risulta contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12/2022.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato in quanto il sindaco di Sfruz non svolge il proprio incarico a tempo pieno.

La lettera e) dell' articolo 3, comma 1, della LR n. 8/2019 (collegata alla legge regionale di stabilità 2020) ha inserito nel Codice degli enti locali l'articolo 68-ter (Indennità di fine mandato). Ai soli sindaci che svolgano l'incarico a tempo pieno (anche nei comuni fino a 10.000 abitanti), ossia per almeno 1.200 ore/annue (al netto delle ore di permesso retribuito), viene attribuita a fine mandato, un'integrazione dell'indennità di carica pari all'importo di un'indennità di carica mensile spettante per ciascun anno di mandato, proporzionalmente ridotta per periodi inferiori all'anno. L'indennità di fine mandato spetta a condizione che il mandato elettivo abbia avuto una durata superiore a trenta mesi (fatti salvi i casi di fusione di comuni) e va commisurata

all'indennità effettivamente corrisposta per ciascun anno di mandato. L'indennità di fine mandato trova applicazione a decorrere dal turno elettorale generale dell'anno 2020.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 per effettuare l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

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 | 220.835,00 | 230.189,16 | 104,24 |
| Titolo 2 | 161.661,41 | 66.851,36 | 41,35 |
| Titolo 3 | 172.815,62 | 166.464,93 | 96,33 |
| Titolo 4 | 634.710,93 | 472.682,32 | 74,47 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | |

16

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 14.100,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

Nel 2021 molti contribuenti hanno versato l'IMIS relativa ad anni precedenti con il ravvedimento.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:...

IMIS ORDINARIA

| | Importo | % |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 7.877,00 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 7.877,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 12.747,95 | |
| Residui totali | € 12.747,95 | |
| FCDE al 31/12/2022 | | |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMIS 2022 nel rispetto di quanto previsto dal

principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate sono gestite direttamente dalla Comunità della Val di Non.

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 | € 18.426,49 | € 4.777,07 | € 15.029,42 |
| Riscossione | € 18.426,49 | € 4.777,07 | € 15.029,42 |

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

| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
|-------------|----------------|-----------------------|------------------------|
| 2020 | € 18.426,49 | 0,00% | |
| 2021 | € 4.777,07 | 0,00% | |
| 2022 | € 15.029,42 | 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 | € - | € - | € - |
| riscossione | € - | € - | € - |
| %riscossione | | | |

17

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
| Sanzioni CdS | € - | € - | € - |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € - | € - | € - |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € - | € - | € - |
| % per spesa corrente | | | |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | | |
| % per Investimenti | | | |

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 e si attestano ad euro 10.801,00.

Attività di verifica e controllo

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | o | 2022 |
| | | | Competenza | 2022 |
| | | | Esercizio 2022 | |
| Recupero evasione IMIS | € 4.532,73 | € 3.079,35 | € 1.200,00 | € 1.308,04 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 4.532,73 | € 3.079,35 | € 1.200,00 | € 1.308,04 |

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.

18

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

IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 2.358,00 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 1.112,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 1.246,00 | 52,84% |
| Residui della competenza | € 1.453,38 | |
| Residui totali | € 2.699,38 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 2.429,44 | 90,00% |

Spese**Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione |
|---------------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 35.313,90 | € 51.758,38 | 16.444,48 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 11.209,28 | € 12.937,10 | 1.727,82 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 208.217,38 | € 224.143,42 | 15.926,04 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 175.050,93 | € 111.149,58 | -63.901,35 |
| 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 | € 3.254,51 | € 3.274,59 | 20,08 |
| 110 | altre spese correnti | € 28.255,28 | € 37.625,94 | 9.370,66 |
| TOTALE | | € 461.301,28 | € 440.889,01 | -20.412,27 |

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 | € 220.773,96 | € 347.433,11 | 126.659,15 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 3.501,41 | € 4.751,37 | 1.249,96 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | | € 224.275,37 | € 352.184,48 | 127.909,11 |

19

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 tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni ed i vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale. (LP 27.12.2010 e s.m.).

L'organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto in Provincia di Trento il salario accessorio è disciplinato dal contratto collettivo e dagli accordi di settore siglati a livello di comparto.

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 non ha attivato nel corso del 2022 fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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.

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

| 2020 | 2021 | 2022 |
|-------|-------|-------|
| 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020 | Importi in euro | % |
|--|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 219.641,45 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 105.295,60 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 165.026,07 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 489.963,12 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (8% DI A) | € 39.197,05 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1) | € - | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 39.197,05 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € - | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 0,00% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|-----|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € - |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € - |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € - |

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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 11.117,00

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

| | |
|---|-------------------|
| | entrata |
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | € 9.182,00 |
| Totale | € 9.182,00 |
| | spesa |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € 4.869,16 |
| Totale | € 4.869,16 |

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 non ha utilizzato altre risorse per la copertura dei

maggiori costi energetici.

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, ha proceduto a esternalizzare il servizio di trasporto pubblico locale ed ha sostenuto le relative spese a favore della propria società partecipata Altipiani Val di Non Spa.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto alla sottoscrizione dell'aumento di capitale approvato dalla società partecipata Altipiani Val di Non spa così come dettagliatamente descritto nella delibera di Consiglio comunale n. 6 del 24.03.2022. L'importo sottoscritto è stato pari a complessivi € 97.038,51 finanziati per € 92.186,58 con il contributo concesso con la deliberazione della Giunta provinciale n. 2254 di data 23 dicembre 2021

23

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2021 con delibera consiliare n. 31 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. Non sono stati adottati ulteriori provvedimenti nel corso del 2022.

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.

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

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31.12.2022 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31.12.2022 |
| - <i>inventario dei beni mobili</i> | 31.12.2022 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31.12.2022 |
| Rimanenze | |

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 | 6.251.764,25 | 5.994.640,42 | 257.123,83 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.142.033,84 | 1.055.733,51 | 86.300,33 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 7.393.798,09 | 7.050.373,93 | 343.424,16 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 5.084.794,82 | 5.027.129,46 | 57.665,36 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 97,42 | 97,42 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 293.601,99 | 277.741,23 | 15.860,76 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 2.015.303,86 | 1.745.405,82 | 269.898,04 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 7.393.798,09 | 7.050.373,93 | 343.424,16 |
| 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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'articolo 1, comma 29, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, (legge di bilancio 2020), prevede, per ciascuno degli anni dal 2020 al 2024, l'assegnazione ai comuni di contributi per investimenti destinati ad opere pubbliche, in materia di:

- a) efficientamento energetico, ivi compresi interventi volti all'efficientamento dell'illuminazione pubblica, al risparmio energetico degli edifici di proprietà pubblica e di edilizia residenziale pubblica, nonché all'installazione di impianti per la produzione di energia da fonti rinnovabili;
- b) sviluppo territoriale sostenibile, ivi compresi interventi in materia di mobilità sostenibile, nonché interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale e per l'abbattimento delle barriere architettoniche.

Con nota prot. 13540 dd. 06/12/2021, avente ad oggetto "Ricognizione opere riferibili potenzialmente al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e al Piano Nazionale per il Fondo Attività Complementari.", è stato segnalato che le risorse in oggetto, secondo quanto disposto dall'art. 20 del Decreto-legge n. 152 del 2021, sono riferibili al PNRR, con la necessaria applicazione delle relative procedure.

Secondo le disposizioni del comma 29, art. 1, della L. 160/2019, i contributi in oggetto possono essere utilizzati per investimenti destinati ad opere pubbliche in materia di:

- a) efficientamento energetico, ivi compresi interventi volti all'efficientamento dell'illuminazione pubblica, al risparmio energetico degli edifici di proprietà pubblica e di edilizia residenziale pubblica, nonché all'installazione di impianti per la produzione di energia da fonti rinnovabili;
- b) sviluppo territoriale sostenibile, ivi compresi interventi in materia di mobilità sostenibile, nonché interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale e per l'abbattimento delle barriere architettoniche.

Il DL 152/2021 ha inserito il comma 31-bis alla L. 160/2019 prevedendo che i comuni beneficiari debbano utilizzare una quota pari o superiore al 50 per cento delle risorse assegnate nel periodo dal 2020 al 2024, per investimenti destinati alle opere pubbliche di cui alla lettera a) del comma 29.

Si riportano le risorse assegnate nell'annualità 2020-2024 per ogni fascia demografica:

| FASCIA DEMOGRAFICA | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | TOTALE 2020-2024 |
|--|--------------------------|--|--------------------------|---------------------------|----------|------------------|
| Delibera della Giunta Provinciale che assegna le risorse | DG n. 412 del 27/03/2020 | DG n. 412 del 27/03/2020 e n. 356 del 05/03/2021 | DG n. 412 del 27/03/2020 | DG. N. 356 del 05/03/2021 | | |
| comuni con popolazione inferiore o uguale a 5.000 abitanti | 50.000 € | 100.000 € | 50.000 € | 50.000 € | 50.000 € | 300.000 € |

Il comune di Sfruz ha finanziato con i contributi PNRR in oggetto le seguenti opere pubbliche:
 annualità 2020 di € 50.000 PNRR M2.C4.I 2-2 CUP H16D20000250004 Riqualf. energetica edificio caserma dei VVFF di Sfruz
 annualità 2021 di € 100.000 PNRR M2.C4. I 2-2 CUP H19J21007520001 Riqualficazione energetica del municipio e della casa polifunzionale
 annualità 2022 di € 50.000,00 PNRR M2.C4.I2-2 CUP H14D22001580006 Riqualficazione energetica diversi edifici comunali - annualità 2022

Nel corso del 2022 il Comune di Sfruz ha richiesto i contributi PNRR riepilogati di seguito:

| Missione e componente PNRR | Investimento PNRR | Intervento da candidare | Spesa di investimento | Importo finanziamento PNRR | Importo cofinanziamento | Esito candidatura |
|---|---|---|-----------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|
| M1C1 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA | Servizi e cittadinanza digitale | Mappatura di 9 servizi applicativi da spostare nel cloud | | 47.427,00 | | Intervento finanziato |
| | | Integrazione CIE e SPID | | 14.000,00 | | Intervento finanziato |
| | | Manutenzione evolutiva sito WEB e servizi digitali | | 79.922,00 | | Intervento finanziato |
| | | Sviluppo servizi su applicazione APP IO | | 5.103,00 | | Intervento finanziato |
| Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, Component 3 – Cultura 4.0 (M1C3). Misura 2 "Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso | Investimento 2.1: "Attrattività dei borghi storici", finanziato dall'Unione europea. (M1C3I2.1) | LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E RECUPERO FUNZIONALE EX ALBERGO TRE GIGLI NEL COMUNE DI SFRUZ | 1.348.000,05 | 1.348.000,05 | NESSUNO | AMMESSA, MA NON FINANZIATA |

| | | | | | | |
|-----------|--|--|--|--|--|--|
| e rurale" | | | | | | |
|-----------|--|--|--|--|--|--|

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

