

**COMUNE DI CEMBRA LISIGNAGO**

PROVINCIA DI TRENTO

COMUNE DI CEMBRA LISIGNAGO  
Prot. 0004658/A - 07/06/2023  
Class. 4.6



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE RELATIVA AL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE E I SUOI ALLEGATI**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**SONIA ROSSI - DOTTORE COMMERCIALISTA**

PASSAGGIO B. DISERTORI N. 15 - 38121 TRENTO (TN)

TEL. +39 0461 097165 PEC: [SONIA.ROSSI@PEC.ODCTRENTO.IT](mailto:SONIA.ROSSI@PEC.ODCTRENTO.IT)

Sommario

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	8
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....	28
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC).....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	34
CONCLUSIONI .....	34

**Comune di Cembra Lisignago**

**Organo di revisione**

Verbale n. 6 del 07/06/2023

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

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

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 Cembra Lisignago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cembra Lisignago, 07/06/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott.ssa Sonia Rossi*

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Sonia Rossi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 26/11/2020;

- Ricevuta in data 01/06/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 10/05/2023, 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):

- ✦ Conto del bilancio;

- ✦ Stato patrimoniale, (il comune ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti ed ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 03.11.2021.

e 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 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 dlgs. 118/2011;
- Visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- Visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n 27 del 19/12/2019;

### 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:

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	12
di cui variazioni di Consiglio	8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- 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. 2.299 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 **è istituito** a seguito di processo di unione;
- L'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- L'Ente **non** è terremotato;
- L'Ente **non partecipa** all'Unione dei Comuni;
- L'Ente **partecipa** al Consorzio di Comuni Trentini e al Consorzio PAT compresi nel Bacino Imbrifero Montano BIM del fiume dell'Adige;

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;
- 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 31/12/2022 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;
- Nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo; **non ricorre la fattispecie**
- L'Ente non **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022: (non ricorre la fattispecie)
  - ✦ Obiettivi di servizio per il sociale;
  - ✦ Obiettivi di servizio per asili nido;
  - ✦ Obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto, 2022);
- Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di euro 2.649.565,98, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				151.290,95
RISCOSSIONI	(+)	1.048.579,17	2.617.726,32	3.666.305,49
PAGAMENTI	(-)	397.159,56	3.367.891,84	3.765.051,40
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>1.414.163,04</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>1.414.163,04</b>
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.519.784,33	1.571.215,40	3.090.999,73
RESIDUI PASSIVI	(-)	218.798,91	471.105,12	689.904,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			86.212,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.079.480,63
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>2.649.565,98</b>

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	2.039.894,86	2.880.214,76	2.649.565,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	142.584,41	504.287,05	470.175,45
Parte vincolata (C)	306.805,24	293.487,19	182.661,98
Parte destinata agli investimenti (D)	138.168,07	105.460,84	61.206,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.452.337,14	1.976.979,68	1.935.521,84

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			Imprevisti	Imprevisti	Imprevisti	Imprevisti	Imprevisti	Imprevisti	Imprevisti	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamento spese di investimento	1.030.319,18	1.030.319,18								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	40.322,05	40.322,05								
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata										
Utilizzo parte vincolata	177.911,93									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	105.460,84									105.460,84
Valore delle parti non utilizzate		906.338,43	504.287,05							
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>2.880.214,74</b>	<b>1.976.979,66</b>	<b>504.287,05</b>				<b>150.225,93</b>	<b>143.261,26</b>		<b>105.460,84</b>

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	349.944,76
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	575.611,72
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.165.692,76
<b>SALDO FPV</b>	- 590.081,04
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	34.141,14
Minori residui attivi riaccertati (-)	43.132,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.478,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	9.487,52
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	349.944,76
<b>SALDO FPV</b>	- 590.081,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	9.487,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.354.014,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.526.200,74
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>2.649.565,98</b>

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>418.829,86</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	35.712,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	33.025,05
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>350.091,91</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	69.842,50
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>419.934,41</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>695.047,86</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	34.061,67
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>660.986,19</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>660.986,19</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.113.877,72</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		35.712,90
Risorse vincolate nel bilancio		67.086,72
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.011.078,10</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		69.842,50
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.080.920,60</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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 01.08.2019 e dal Dm 07.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.113.877,72;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.011.078,10;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.080.920,60.

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	100.822,66	86.212,13
FPV di parte capitale	474.789,06	1.079.480,63
FPV per partite finanziarie	-	-

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	123.986,11	100.822,66	86.212,13
- 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 *	72.453,11	73.420,04	68.159,61
- 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	51.533,00	27.402,62	18.052,52
- 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:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	517.529,94	474.789,06	1.079.480,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	355.720,52	143.854,13	687.802,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	161.809,42	330.934,93	391.678,58
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	68.954,28
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	4.697,85
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	12.560,00
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>86.212,13</b>

**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 53 del 10/05/2023 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 53 del 10/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.577.354,66	1.048.579,17	1.519.784,33	- 8.991,16
Residui passivi	634.437,15	397.159,56	218.798,91	- 18.478,68

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

**MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO**

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 13.774,96	11.279,45
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	7.058,80	5.304,23
Gestione servizi c/terzi	- 2.275,00	1.895,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	- 8.991,16	18.478,68

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

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

- Attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **Indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato 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.

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 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMIS	Residui iniziali	21.658,03	-	-	35.805,34	27.612,39	37.701,05	35.086,55
	Riscosso c/residui al 31.12	4.569,37	-	-	35.805,34	-		
	Percentuale di riscossione	21,098			100,000			
IMIS DA ATTIVITA' VERIFICA	Residui iniziali	-	-	-	24.633,00	55.309,00	64.915,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	15.027,00	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	61,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	513,80	252,70	671,20	1.437,70	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	20.894,39	15.236,76	18.252,37	13.294,09	147.668,03	147.700,00	192.161,92
	Riscosso c/residui al 31.12	11.006,74	4.841,99	6.699,54	6.127,61	135.445,32	-	64.028,35
	Percentuale di riscossione	52,68	31,78	36,71	46,09	91,72		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	709,66	-	-	7.200,97	120.000,00	120.000,00	129.610,05
	Riscosso c/residui al 31.12	750,46	-	-	4.857,31	112.385,91	-	-
	Percentuale di riscossione	105,75			67,45	93,65		

**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)	1.414.163,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.414.163,04

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.029.042,66	1.512.908,95	1.414.163,04
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	23.426,70

L'Ente **non ha fatto ricorso** all'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 0,00.

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

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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 **si è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1 commi 878 - 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 18 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 **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, dl n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del dl. 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 470.157,45.

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

- L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- La corrispondente riduzione del FCDE;
- L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo perdite e società partecipate**

Non è stata accantonata nessuna somma per il fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzionali e società.

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 delibera n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs. 175/2016.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del dL 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 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto non vi sono richieste da parte del sindaco.

### **Altri fondi e accantonamenti – non ricorre la fattispecie**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### **Analisi delle entrate e delle spese**

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)
<b>Titolo 1</b>	613.939,00	640.905,96	104,39
<b>Titolo 2</b>	1.122.727,00	1.134.107,63	101,01
<b>Titolo 3</b>	965.829,90	985.306,82	102,02
<b>Titolo 4</b>	4.647.867,73	953.799,59	20,52
<b>Titolo 5</b>	-	-	#DIV/0!

**IMU**

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

**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	50.079,07	71.776,14	34.697,41
Riscossione	50.079,07	71.774,14	34.533,76

**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:

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2020	2021	2022
accertamento	1.307,00	1.511,45	1.383,52
riscossione	737,40	1.258,75	712,32
%riscossione	56,42	83,28	51,49

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	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	-	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	#DIV/0!	#RIF!	#RIF!

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

**Attività di verifica e controllo**

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

Comune di Cembra Lisignago

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMIS	55.309,00	-	-	35.086,55
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>55.309,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35.086,55</b>

Le entrate tributarie del titolo 1 sono costituite dalla tipologia 101 imposte, tasse e proventi assimilati che accoglie: l'imposta immobiliare semplice IMIS e l'imposta sulle pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni mentre non risulta applicata la addizionale comunale all'IRPEF. Va osservato che il servizio di raccolta e smaltimento RSU è gestito dalla Comunità di Valle della Valsugana e Tesino che si occupa anche della riscossione della relativa tassa.

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

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

## Spese:

### spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	887.205,01	925.974,74	38.769,73
102 imposte e tasse a carico ente	61.574,09	64.049,26	2.475,17
103 acquisto beni e servizi	922.169,28	962.828,62	40.659,34
104 trasferimenti correnti	277.404,46	243.221,86	- 34.182,60
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	-	-	-
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	11.874,81	44.244,70	32.369,89
110 altre spese correnti	75.704,05	74.806,87	- 897,18
<b>TOTALE</b>	<b>2.235.931,70</b>	<b>2.315.126,05</b>	<b>79.194,35</b>

### 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			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	718.913,28	757.823,57	38.910,29
203	Contributi agli investimenti	341.493,53	152.169,15	- 189.324,38
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	18.869,82	9.067,44	- 9.802,38
<b>TOTALE</b>		<b>1.079.276,63</b>	<b>919.060,16</b>	<b>- 160.216,47</b>

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 stati utilizzati tutti i fondi 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 relativa al macroaggregato "spese del personale", tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e del piano assunzioni, nel rispetto del protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2023 della Provincia Autonoma di Trento del 28/11/2022.

L'incidenza della spesa di personale complessivo sulla spesa corrente dell'ente è pari a: rispettato:

Macroaggregati	2021	2022
Spesa del personale	887.205,01	925.974,74
Spesa corrente	2.235.931,70	2.315.126,05
<b>% incidenza</b>	<b>39,68%</b>	<b>40,00%</b>

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 10.243,04, detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.138,50	2.420,70	10.243,04
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>1.138,50</b>	<b>2.420,70</b>	<b>10.243,04</b>

<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>
--

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha **rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

### 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.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	640.905,96	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.134.107,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	985.306,82	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>2.760.320,41</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>276.032,04</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui	-	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>276.032,04</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi</b>	<b>-</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>-</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	765.924,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	129.989,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>635.935,47</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.025.902,56	895.913,53	765.924,50
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	129.989,03	129.989,03	129.989,03
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>895.913,53</b>	<b>765.924,50</b>	<b>635.935,47</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.308	2.299	2.310
Debito medio per abitante	388,18	333,16	275,30

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	-	-	-
Quota capitale	129.989,03	129.989,03	129.989,03
<b>Totale fine anno</b>	<b>129.989,03</b>	<b>129.989,03</b>	<b>129.989,03</b>

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

#### **Strumenti di finanza derivati**

L'Organo di revisione non ha in corso al 31/12/2022 contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b>
---

### 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 **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021.

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

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

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

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

### Gestione emergenza energetica

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

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

	<i>entrata</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	21.005,90
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	-
<b>Totale</b>	<b>21.005,90</b>
	<i>spesa</i>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>

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 ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del Dl 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 Dl 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del Dl 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.

### **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 (entro il 31 dicembre 2022) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- All'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- Alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- All'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_publiche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono:

Comune di CEMBRA LISIGNAGO TN			
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022	2021
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	30.537,69	48.755,83
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.014,73	21.348,13
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5 Avviamento	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9 Altre	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>47.552,42</b>	<b>70.103,96</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1 Beni demaniali	5.810.325,21	5.671.276,12
	1.1 Terreni	1.452.319,02	1.451.368,84
	1.2 Fabbricati	2.095.766,19	2.107.486,32
	1.3 Infrastrutture	1.548.039,54	1.375.317,95
	1.9 Altri beni demaniali	714.200,46	737.103,01
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	11.496.604,84	11.664.311,91
	2.1 Terreni	1.921.158,61	1.921.158,61
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2 Fabbricati	9.064.608,58	9.202.141,71
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	36.732,19	38.961,12
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	173.663,02	161.750,96
	2.5 Mezzi di trasporto	127.193,67	133.052,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	10.429,93	14.584,09
	2.7 Mobili e arredi	162.818,84	191.981,38
	2.8 Infrastrutture	-	-
	2.99 Altri beni materiali	-	682,04
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	691.990,24	401.756,11
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>17.998.920,29</b>	<b>17.737.344,14</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
	1 Partecipazioni in	939,00	939,00
	a imprese controllate	-	-
	b imprese partecipate	939,00	939,00
	c altri soggetti	-	-
	2 Crediti verso	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b imprese controllate	-	-
	c imprese partecipate	-	-
	d altri soggetti	-	-
	3 Altri titoli	-	-
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>939,00</b>	<b>939,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>18.047.411,71</b>	<b>17.808.387,10</b>

Comune di CEMBRA LISIGNAGO TN			2022	2021
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				
STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<i>Rimanenze</i>		-	-
	<b>Totale rimanenze</b>		-	-
II	<i>Crediti</i>			
1	Crediti di natura tributaria		67.633,54	62.391,61
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-	-
b	Altri crediti da tributi		67.633,54	62.391,61
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi		1.161.555,64	848.139,60
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		1.161.555,64	848.139,60
b	<i>imprese controllate</i>		-	-
c	<i>imprese partecipate</i>		-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>		-	-
3	Verso clienti ed utenti		1.097.950,61	860.795,95
4	Altri Crediti		293.702,49	301.740,45
a	<i>verso l'erario</i>		-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		3.585,95	3.083,00
c	<i>altri</i>		290.116,54	298.657,45
	<b>Totale crediti</b>		<b>2.620.842,28</b>	<b>2.073.067,61</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni		-	-
2	Altri titoli		-	-
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria		1.414.163,04	1.512.908,95
a	<i>Istituto tesoriere</i>		1.414.163,04	1.512.908,95
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-	-
2	Altri depositi bancari e postali		-	107,67
3	Denaro e valori in cassa		-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-
	<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>1.414.163,04</b>	<b>1.513.016,62</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>4.035.005,32</b>	<b>3.586.084,23</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi		-	-
2	Risconti attivi		-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		-	-
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>22.082.417,03</b>	<b>21.394.471,33</b>

Comune di CEMBRA LISIGNAGO TN			2022	2021
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				
STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione		3.615.645,37	3.615.645,37
II	Riserve		16.010.967,76	15.698.800,03
b	<i>da capitale</i>		-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>		-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		-	-
	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>		16.010.967,76	15.698.800,03
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>		-	-
III	Risultato economico dell'esercizio		450.300,12	679.664,28
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		679.664,28	-
V	Riserve negative per beni indisponibili		-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>20.756.577,53</b>	<b>19.994.109,68</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza		-	-
2	Per imposte		-	-
3	Altri		-	-
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento		635.935,47	765.924,50
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		635.935,47	765.924,50
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>		-	-
2	Debiti verso fornitori		517.682,23	390.046,92
3	Acconti		-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi		139.729,10	141.141,22
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		99.393,32	88.777,97
c	<i>imprese controllate</i>		-	-
d	<i>imprese partecipate</i>		-	-
e	<i>altri soggetti</i>		40.335,78	52.363,25
5	Altri debiti		32.492,70	103.249,01
a	<i>tributari</i>		1.041,62	40.872,87
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		-	40.663,83
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-	-
d	<i>altri</i>		31.451,08	21.712,31
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.325.839,50</b>	<b>1.400.361,65</b>

<b>Comune di CEMBRA LISIGNAGO TN</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>			
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
	Ratei passivi	-	-
	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	-	-
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>22.082.417,03</b>	<b>21.394.471,33</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	-	-
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	-	-

**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'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 **si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

## 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 all4/1 e che la relazione è composta da

- Il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- Il quadro generale riassuntivo;
- La verifica degli equilibri;
- Lo stato patrimoniale.

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Cembra Lisignago, 07 giugno 2023

L'ORGANO DIREVISIONE

Dott.ssa Sonia Rossi  
