

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

- **SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022**
- **SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

COMUNE DI CARZANO
(Provincia Autonoma di Trento)

L'ORGANO DI REVISIONE:

Lucia Avi dottore commercialista revisore legale

Viale Dante n.282 – 38057 Pergine Valsugana (TN)

Tel. +39 0461 531300

Posta elettronica: lucia.avi@alice.it

Posta elettronica certificata: lucia.avi@pec.odctrento.it

Sommario

PREMESSA

CONTO DEL BILANCIO

 Risultato di amministrazione

 Utilizzo avанzo esercizio precedente

 Risultato di competenza

 FPV

 Analisi della gestione dei residui

 Servizi conto terzi

GESTIONE FINANZIARIA

 Fondo di cassa

 Tempestività dei pagamenti

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

INDEBITAMENTO E ANALISI DEL DEBITO

EFFETTI GESTIONE EMERGENZA SANITARIA E ENERGETICA

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

LA CONTABILITA' ECONOMICA PATRIMONIALE

PNRR

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

PREMESSA

Il sottoscritto dottore commercialista LUCIA AVI **revisore** nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 42 del 18/12/2020 **per il triennio 2021-2022-2023**:

- ◆ ricevuto a più riprese in data 18/04/2023, 19/04/2023, 20/04/2023, 21/04/2023, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 approvato dalla Giunta Comunale con delibera [n. 37 del 17/04/2023](#), completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Situazione patrimoniale semplificata;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. [33 del 28/12/2017](#);
- ◆ visto il Codice Enti Locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige, approvato con L.R.03.05.2018 n.2 e s.m.

tenuto conto che:

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo 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 ad esprimere il parere in merito alle seguenti variazioni di bilancio approvate nel corso 2022:

ATTO	DATA ATTO	OGGETTO
Delibera Giunta comunale n. 32	30/03/2022	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 - art. 3, comma 4, <small>D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118. Variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2021/2023 nonché del bilancio di previsione finanziario 2022/2024.</small>
Delibera Giunta comunale n. 31	30/03/2022	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e al documento unico di programmazione art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 e ss. mm. ed ii. Variazione urgente assunta con i poteri del Consiglio.
Delibera Consiglio comunale n. 19	09/06/2022	Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 ed al documento unico di programmazione (D.U.P.) 2022-2024.
Delibera Consiglio comunale n. 23	27/07/2022	Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio anno 2022.
Delibera Consiglio comunale n. 26	03/11/2022	Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 ed al documento unico di programmazione (D.U.P.) 2022-2024.
Delibera Consiglio comunale n. 30	30/11/2022	Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 ed al documento unico di programmazione (D.U.P.) 2022-2024.
Delibera Giunta comunale n. 35	17/04/2023	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 - art. 3, comma 4, <small>D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118. Variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2022/2024 nonché del bilancio di previsione finanziario 2023/2025.</small>

Le variazioni approvate dall'ente nel 2022 sono così suddivise:

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
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	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
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	

si riportano di seguito 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. **519 abitanti**.

L'Ente **non è in dissenso**;

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 **non è terremotato**;
- l'Ente **partecipa** al Consorzio dei Comuni Trentini;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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" in data 20/04/2023.

- l'Ente **ha in corso** l'attuazione dell'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, e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 4 del 02/03/2023 parificazione del rendiconto dell'econo e dell'agente contabile;

- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 5 del 03/03/2023 conti dei consegnatari di azioni;

- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 6 del 03/03/2023 parificazione conti giudiziali dei Concessionari della riscossione;

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

- **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **non ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale

- obiettivi di servizio per asili nido

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario, in quanto non emerge che almeno la metà presenta valori deficitari;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, come segue:

DETtaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
RENDIConto 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 335.138,57	€ 335.138,57	€ -	100,00%	100,00%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 335.138,57	€ 335.138,57	€ -	100,00%	100,00%

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** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				358.067,18
RISCOSSIONI	(+)	482.735,38	802.687,38	1.285.422,76
PAGAMENTI	(-)	353.828,66	1.142.135,57	1.495.964,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			147.525,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			147.525,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	666.339,15	861.802,67	1.528.141,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	190.357,26	538.666,62	729.023,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			13.264,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			235.940,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2012 (A) ⁽²⁾	(=)			697.438,10

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 598.088,65	€ 672.010,23	€ 697.438,10
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 115.414,75	€ 106.969,82	€ 147.059,70
Parte vincolata (C)	€ 126.092,50	€ 108.217,55	€ 101.792,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 821,97	€ 821,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 356.581,40	€ 456.000,89	€ 447.763,77

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	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 13.500,00	€ 13.500,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 21.500,00					€ 21.500,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 637.010,23	€ 442.500,89	€ 48.911,01	€ -	€ 58.058,81	€ 86.717,55	€ -	€ -	€ 821,97
Valore monetario della parte	€ 672.010,23	€ 456.000,89	€ 48.911,01	€ -	€ 58.058,81	€ 108.217,55	€ -	€ -	€ 821,97

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*	-€ 16.312,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 289.071,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 249.205,55
SALDO FPV	€ 39.865,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 12.153,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 88.553,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 78.274,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.874,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 16.312,14
SALDO FPV	€ 39.865,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.874,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 35.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 637.010,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 697.438,10

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		38.141,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.193,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.075,11
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		15.872,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	32.896,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		17.023,07
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		20.411,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		20.411,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		20.411,40
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		58.553,32
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		7.193,82
Risorse vincolate nel bilancio		15.075,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		36.284,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		32.896,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.388,33

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): **è positivo**;
- **W2** (equilibrio di bilancio): **è positivo**;
- **W3** (equilibrio complessivo): **è positivo**.

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

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

FPV	01/01/22	31/12/22
FPV di parte corrente	€ 4.547,00	€ 13.264,84
FPV di parte capitale	€ 284.524,01	€ 235.940,71
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	€ 12.584,84	€ 4.547,00	€ 13.264,84
- 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 *	€ 12.584,84	€ 4.547,00	€ 13.264,84
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 120.093,99	€ 284.524,01	€ 235.940,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 43.143,97	€ 235.702,86	€ 226.826,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 76.950,02	€ 48.821,15	€ 9.114,42
- 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	13.264,84
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Fondone” Covid-19 DM 28/10/2021	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	13.264,84

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 [delibera della Giunta Comunale n.35 del 17/04/2023](#) munito del [parere dell'Organo di revisione del 13/04/2023](#).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con la citata delibera di Giunta ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.225.474,44	€ 482.735,38	€ 666.339,15	-€ 76.399,91
Residui passivi	€ 622.460,38	€ 353.828,66	€ 190.357,26	-€ 78.274,46

Le variazioni sono così composte:

- per i residui attivi le maggiori entrate sono pari a 12.153,60 e le minori entrate sono pari a euro 88.553,51 per una variazione complessiva di euro 76.399,91;
- per i residui passivi le minori uscite sono pari a euro 78.274,46.

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	€ 28.416,09	€ 16.205,92
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 108,00	€ 1.991,38
Gestione servizi c/terzi	€ 60.029,42	€ 60.077,16
MINORI RESIDUI	€ 88.553,51	€ 78.274,46

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	3.586,80	-	-	5.375,00	8.848,39	17.810,19
Titolo II	-	-	9.414,91	16.630,85	236.542,10	262.587,86
Titolo III	55.670,45	2.266,10	5.138,13	894,43	87.996,72	151.965,83
Titolo IV	198.446,37	94.049,79	93.999,94	159.583,10	526.032,94	1.072.112,14
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	20.508,27	691,44	-	83,57	2.382,52	23.665,80
Totali	278.211,89	97.007,33	108.552,98	182.566,95	861.802,67	1.528.141,82

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	10.151,91	3.938,19	4.157,61	55.477,87	212.979,22	286.704,80
Titolo II	12.093,38	32.618,30	2.099,91	25.772,29	315.654,92	388.238,80
Titolo III	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	33.580,68	10.036,36	-	430,76	10.032,48	54.080,28
Totali	55.825,97	46.592,85	6.257,52	81.680,92	538.666,62	729.023,88

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
IMU/TASI	Residui iniziali	-	2.778,00	7.002,54	22.854,08	17.021,39	9.245,00	17.401,39	14.185,58
	Riscosso c/residui al 31.12	-	329,00	825,00	11.205,70	2.863,00	712,00		
	Percentuale di riscossione		-	-	-	-	-	7,70	
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	390,00	619,03	4.731,54	8.642,97	4.407,78	785,28	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	390,00	211,25	323,76	8.235,34	4.000,00		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	90,75		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	21.222,89	31.928,13	33.254,99	31.582,29	33.289,91	22.176,91	10.127,25
	Riscosso c/residui al 31.12	-	13.716,17	16.062,85	20.323,35	17.492,38	16.432,37		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	49,36		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	20.828,19	24.828,19	25.994,35	26.767,89	25.879,94	26.666,15	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	22.251,06	19.692,88	19.308,63	21.887,95	16.300,49		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	62,99		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva 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)	€ 147.525,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 147.525,71

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 266.837,32	€ 358.067,18	€ 147.525,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Ente **non ha** fatto ricorso ad **anticipazioni di tesoreria** nell'esercizio 2022. L'ente **ha fatto** ricorso ad anticipazioni di tesoreria nell'esercizio 2023 in corso.

L'utilizzo dell'anticipazione di cassa nell'ultimo triennio è il seguente:

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria a cui è stato fatto ricorso nell'anno 2022 è stato di euro zero.

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

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

Al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata pari ad € zero.

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 zero](#)

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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, ed **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a [16 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.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 78.994,74**.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

L'ente **non ha** accantonamenti al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016: [società Monte Giglio srl – relazione al bilancio 2021](#).

14

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 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **euro zero 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 in quanto l'ente ha valutato non sussistano rischi di maggiori oneri in capo all'ente, in particolare con riferimento al sinistro 8/4/2012 gestito dalla compagnia assicuratrice.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto ai sensi della circolare della Regione Autonoma Trentino Alto Adige n.5/EL/2020 non è prevista in caso di mancata dichiarazione da parte del sindaco di svolgimento della attività a tempo pieno, ovvero per almeno 1200 ore/annue.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a **€ 66.009,14** per [Trattamento di fine rapporto dipendenti](#). Il fondo al termine dell'esercizio precedente ammontava a euro 58.058,81 e la variazione dell'esercizio ammonta a euro 7.950,33.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente **ha esposto** nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali – ai sensi all'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 - per **euro 2.055,82 come da delibera di Giunta n. 46 del 11/05/2022.**

Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2022

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		358.067,18			
Utilizzo avанzo di amministrazione	35.000,00		Disavanzо di amministrazione	0,00	
- <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquiditа</i>	0,00		Disavanzо derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	4.547,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	284.524,01				
- <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivitа finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	88.069,00	79.932,61	Titolo 1 - Spese correnti	869.387,22	841.970,18
			<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)</i>	13.264,84	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	455.446,90	459.034,91			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	358.676,49	334.594,69	Titolo 2 - Spese in conto capitale	657.988,21	487.743,62
<i>Fondo pluriennale vincolato per attivitа finanziarie (*)</i>	0,00	0,00	<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)</i>	235.940,71	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	616.316,31	266.261,72	- <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquiditа (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00	0,00			
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivitа finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attivitа finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	1.518.508,70	1.139.823,93	Totale spese finali	1.776.580,98	1.329.713,80
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	7.445,41	7.445,41
			Fondo anticipazioni di liquiditа	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	145.981,35	145.598,83	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	145.981,35	158.805,02
Totale entrate dell'esercizio	1.664.490,05	1.285.422,76	Totale spese dell'esercizio	1.930.007,74	1.495.964,23
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.988.561,06	1.643.489,94	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	1.930.007,74	1.495.964,23
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	58.553,32	147.525,71
TOTALE A PAREGGIO	1.988.561,06	1.643.489,94	TOTALE A PAREGGIO	1.988.561,06	1.643.489,94

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate****RIEPILOGO ENTRATE - ANNO 2022**

Tit.	Descrizione	Previsione iniziale A	Previsione definitiva B	% Scost. C=B/A	Accertamenti D	% Realizzo E=D/B	Riscossioni F	Residuo G=D-F
	Avanzo	0,00	35.000,00	0,00	0,00			
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	4.547,00	0,00				
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	284.524,01	0,00				
1	Titolo I - Entrate tributarie	79.800,00	85.671,00	107,36	88.069,00	102,80	79.220,61	8.848,39
2	Titolo II - Trasferimenti correnti	393.747,05	411.609,18	104,54	455.446,90	110,65	218.904,80	236.542,10
3	Titolo III - Entrate extratributarie	511.070,95	512.654,28	100,31	358.676,49	69,96	270.679,77	87.996,72
4	Titolo IV - Entrate in conto capitale	374.072,00	1.526.258,07	408,01	616.316,31	40,38	90.283,37	526.032,94
5	Titolo V - Riduzione Attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Titolo VI - Accensione mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria	200.000,00	200.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Titolo IX - Servizi contro terzi	578.000,00	578.000,00	100,00	145.981,35	25,26	143.598,83	2.382,52
	Totale	2.136.690,00	3.638.263,54	170,28	1.664.490,05	45,75	802.687,38	861.802,67

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 %
			(B/A*100)
Titolo 1	85.671,00	88.069,00	102,80
Titolo 2	411.609,18	455.446,90	110,65
Titolo 3	512.654,28	358.676,49	69,96
Titolo 4	1.526.258,07	616.316,31	40,38
Titolo 5	-	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

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

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	€ 6.910,87	€ 33.765,34	€ 4.180,32
Riscossione	€ 2.333,31	€ 31.680,10	€ 4.180,32

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -	825.380,26	0
2021	€ -	910.734,58	0
2022	€ -	869.387,22	0

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	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La gestione del servizio di polizia locale è gestita **in convenzione** con altri Comuni e l'Ente capofila è il comune di Borgo Valsugana, il quale riscuote e destina direttamente e sanzioni per violazioni al codice della strada. Il riversamento da parte dell'Ente capofila delle sanzioni incassate nell'anno 2022 è pari a euro 20,23.

Attività di verifica e controllo

L'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS	€ 7.695,00	€ 1.906,00	€ 5.743,27	€ 14.185,58
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TASI	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 7.695,00	€ 1.906,00	€ 5.743,27	€ 14.185,58

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 100,00	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 100,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 100,00	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Spese

RIEPILOGO SPESE - ANNO 2022

Tit.	Descrizione	Previsione iniziale A	Previsione definitiva B	% Scost. C=B/A	Impegni D	% Realizzo E=D/B	Pagamenti F	Residuo G=D-F
1	Titolo I - Spese correnti	977.172,59	1.028.536,05	105,26	869.387,22	84,53	656.408,00	212.979,22
2	Titolo II - Spese in conto capitale	374.072,00	1.824.282,08	487,68	657.988,21	36,07	342.333,29	315.654,92
3	Titolo III - Incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Titolo IV - Rimborso dei prestiti	7.445,41	7.445,41	100,00	7.445,41	100,00	7.445,41	0,00
5	Titolo V - Chiusura anticipazione ricevute da tesorerie	200.000,00	200.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Titolo VII - Spese per conto terzi	578.000,00	578.000,00	100,00	145.981,35	25,26	135.948,87	10.032,48
	Totale	2.136.690,00	3.638.263,54	170,28	1.680.802,19	46,20	1.142.135,57	538.666,62

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	€ 164.301,16	€ 129.206,61	-35.094,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 19.004,79	€ 18.773,51	-231,28
103	acquisto beni e servizi	€ 560.712,06	€ 550.736,29	-9.975,77
104	trasferimenti correnti	€ 112.331,96	€ 125.022,61	12.690,65
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	€ 908,03	€ 821,91	-86,12
110	altre spese correnti	€ 53.476,58	€ 44.826,29	-8.650,29
TOTALE		€ 910.734,58	€ 869.387,22	-41.347,36

Nel macroaggregato dei redditi da lavoro dipendente sono contabilizzate nel bilancio armonizzato, diversamente dall'intervento Personale del bilancio redatto secondo gli schemi del DPR 94/1996, anche le spese per il servizio mensa dipendenti.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	€ 475.023,45	€ 632.707,17	157.683,72
203	Contributi agli investimenti	€ 30.731,56	€ 25.281,04	-5.450,52
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 505.755,01	€ 657.988,21	152.233,20

Spese per il personale

Per quanto concerne il rispetto dei limiti imposti dalla legge alla spesa del personale, si rammenta che l'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006 (finanziaria 2007) così come modificato ed integrato dall'art. 14, comma 7 del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni dalla L. 122/2010, stabilisce che "Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento: riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile; razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organici; contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali".

L'analisi dei limiti di spesa in relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, è riportata nel prospetto seguente:

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 136.057,14	€ 129.206,61
Spese macroaggregato 103	€ 300,00	€ 3.106,49
Irap macroaggregato 102	€ 17.203,37	€ 8.796,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: trasferimento gestione associata	€ -	€ 34.500,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Total spese di personale (A)	€ 153.560,51	€ 175.609,79
(-) Componenti escluse (B)		€ 563,20
(-) Componenti escluse: trasferimenti gestione associaa (C)		€ 2.500,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (D)		€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C-D	€ 153.560,51	€ 172.546,59

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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 e così dopo la chiusura all'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** garanzie (quali fideiussioni 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 fideiussioni concesse sono le seguenti:

- L'importo complessivo delle **garanzie rilasciate a favore di terzi** è invariato rispetto al termine dell'esercizio precedente: l'ente con deliberazione del Consiglio comunale n.25 del 30/07/2015 ha rilasciato una garanzia fideiussoria a favore della Cassa Centrale Banca spa nell'interesse della società Monte Giglio spa, per l'importo di euro 215.880,00= e validità fino al 31/12/2030.

La società partecipata ha registrato nel 2021 un utile di esercizio di euro 469.564, nel 2020 un utile di esercizio di euro 439.056, nel 2019 un utile di esercizio di euro 377.522, nel 2018 un utile di esercizio di euro 386.221 e nel 2017 un utile di esercizio di euro 109.167; elementi che fanno ritenere che la partecipata non presenti problemi ad onorare il proprio impegno con gli istituti di credito.

Le avverse condizioni metereologiche 2022 in termini di siccità e carenza d'acqua, che possono aver influito sulla attività della partecipata società Monte Giglio srl, esercente attività di produzione energia elettrica, ha però indotto il revisore a raccomandare all'ente il puntuale monitoraggio della situazione economica della partecipata e la verifica del risultato di esercizio che sarà a breve approvato con il bilancio dell'anno 2022, adottando tempestivamente gli eventuali opportuni

interventi e accantonamenti, al fine altresì di prevenire e affrontare conseguenze negative sulla liquidità dell'ente per il 2023, visto anche il mancato incasso ad oggi del dividendo del bilancio 2021.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
Monte Giglio srl	garanzia finanziamento - fideiussione Cassa Centrale Banca spa	215.880,00	fideiussioni	0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		215.880,00		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato il limite di indebitamento** disposto dall'art. 204 del TUEL.

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)	€ 86.902,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 462.322,11	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 495.556,81	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.044.781,91	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 104.478,19	
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)	€ 104.478,19	
(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	+	€ 44.672,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 7.445,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 37.227,13

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 59.563,36	€ 52.117,95	€ 44.672,54
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 7.445,41	-€ 7.445,41	-€ 7.445,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 52.117,95	€ 44.672,54	€ 37.227,13
Nr. Abitanti al 31/12	524,00	519,00	508,00
Debito medio per abitante	99,46	86,07	73,28

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	€ 7.445,41	€ 7.445,41	€ 7.445,41
Totale fine anno	€ 7.445,41	€ 7.445,41	€ 7.445,41

L'Ente nel 2022 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui né acceso nuovi mutui.

Prosegue, ai sensi della delibera della Giunta Provinciale n.1035/2016, il recupero dal 2018 al 2037 sul Fondo per gli investimenti programmati dai comuni ex art 11 LP 36/1993 e ss.mm.i (ex Fim), delle somme anticipate dalla Provincia autonoma di Trento per l' **estinzione anticipata di mutui**. L'operazione è contabilizzata nella parte entrata come maggior entrata rispetto al trasferimento a titolo di ex fondo investimenti minori di euro 7.445,41 e nella parte spesa come stanziamento a titolo di rimborso mutuo di euro 7.445,41

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 21.500,00=

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) in quanto non necessario.

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	€ 13.116,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ 13.116,00
	spesa
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	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 31.261,77
Totale	€ 31.261,77

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 **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, **non 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 DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

24

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 in corso la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Organismo partecipato	%	Debito del Comune comunicato dalla Società	Debito del Comune conservato nei residui passivi del conto del bilancio	Credito del Comune comunicato dalla Società	Credito del comune conservato nei residui attivi del conto del bilancio	Discordanze
Consorzio dei Comuni Trentini	0,54	€ 1.407,85	€ 1.407,85	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna
Azienda per il Turismo Valsugana soc. coop.	1,96	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	0,00049	€ 480,92	€ 480,92	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna
Trentino Digitale S.p.A.	0,0024	€ 71,37	€ 71,37	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna
Funivie Lagorai S.p.A.	0,0002	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0050	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna
Monte Giglio S.r.l.	60,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna

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, 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 alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente:

- DOLOMITI HOLDING EURO 1.689,40 per analisi acquedotto,
- CONSORZIO DEI COMUNI TRENINI EURO 768,60 per quota associativa, EURO 2.665,70 per servizio privacy, EURO 304,00 per corsi di formazione,
- APT EURO 535,12 per quota associativa,
- TRENTINO DIGITALE EURO 523,38 per servizio di gestione fatture elettroniche, EURO 359,90 per servizio di videoconferenza.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

- in data 21/12/2021 Il Consiglio Comunale con delibera n.28 ha provveduto alla Revisione ordinaria

delle partecipazioni ex art. 7 comma 11 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 20 d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100 – Ricognizione delle partecipazioni societarie possedute al 31/12/2020, nel rispetto del termine del 31/12/2021. Il parere del revisore sulla proposta di delibera è del 14/12/2021. L'ente riferisce che nel corso del 2022 non si è resa necessaria una nuova revisione in quanto non necessaria e non previste dismissioni di partecipazioni e procede pertanto con la regolare frequenza triennale di legge.

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

Con delibera del Consiglio Comunale n. 19 del 06.08.2019 – Esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato – l'ente ha esercitato la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato, secondo quanto previsto dall' art 233 bis comma 2 del D.Lgs 267/2000; L'opzione è stata esercitata con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

Con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 06.08.2019 – Rinvio della contabilità economico patrimoniale - l'ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale e di allegare al conto una situazione patrimoniale al 31.12 secondo gli schemi semplificati, secondo quanto previsto dall' 232 comma 2 del D.Lgs. 267/2000. L'ente ha esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.356.896,37	10.010.930,89	345.965,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.607.955,81	1.548.173,57	59.782,24
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.964.852,18	11.559.104,46	405.747,72
A) PATRIMONIO NETTO	11.130.536,21	10.833.912,73	296.623,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.055,82	0,00	2.055,82
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	66.009,14	58.058,81	7.950,33
D) DEBITI	766.251,01	667.132,92	99.118,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.964.852,18	11.559.104,46	405.747,72
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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

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: [caso non ricorrente](#).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

27

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

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

Nella relazione **sono** riportate le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili e non i criteri di valutazione.

CONCLUSION

Come già riportato in proprio verbale, il revisore raccomanda il rispetto dei termini prescritti per l'approvazione nei termini del rendiconto e per l'espletamento degli adempimenti post approvazione.

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.

21.04.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT/SSA LUCIA AVI

~~ST. J. B. REED~~
Lucie Au