

Comune di Bieno (TN)

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 BIENO
(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 avanzo 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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

EFFETTI GESTIONE EMERGENZA SANITARIA E ENERGETICA

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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. 27 del 22/11/2022 **per il triennio 2023-2024-2025**:

- ♦ ricevuto a più riprese in data 07/04/2023, 17/04/2023, 22/4/2023, 26/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 approvato dalla Giunta Comunale con delibera [n. 56 del 7/04/2023](#), 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.17 del 22/11/2018](#);
- ♦ 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 in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL sono state svolte dal precedente revisore in carica dottor Divina Fulvio, avendo eseguito il sottoscritto **revisore** il proprio **insediamento dal 1/1/2023**;
- ♦ premesso quanto sopra precisato, il controllo di propria spettanza e competenza è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ Le variazioni di bilancio approvate dall'ente nel 2022 sono così suddivise:

| Variazioni di bilancio totali | Anno 2022 |
|--|------------------|
| di cui variazioni di Consiglio | 27 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 6 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | 2 |
| 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 | 12 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 7 |
| 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. [449 abitanti](#).

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione
- l'Ente **non è terremotato**;
- l'Ente **partecipa** al Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop;

All'Organo di revisione, insediatosi dall'1/1/2023 risulta, per quanto di sua conoscenza, che nel corso del 2022 **non sono state rilevate** 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 **non 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;
- 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, per quanto a conoscenze del sottoscritto revisore insediatosi dal 1/1/2023, **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. 9 del 26/01/2023 parificazione del conto della gestione di cassa reso dal Tesoriere Credit Agricole spa;
 - determinazione del Segretario Comunale n. 10 del 27/01/2023 regolarità contabile della gestione dell'economista;
 - determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 16 del 23/02/2023 regolarità contabile del conto della gestione dei consegnatari delle azioni per l'anno 2022;
 - determinazione del Responsabile del Segretario Comunale n. 13 del 06/02/2023 regolarità contabile del conto della gestione dell'agente contabile interno;
 - determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 16 del 16/02/2023 regolarità contabile del conto della gestione degli agenti contabili esterni (Agenzia delle Entrate – Trentino riscossioni spa);
- 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 con delibera di Giunta comunale n.59 del 28/05/2020 nella persona del Responsabile del Servizio Finanziario.
- L'ente **non ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non sussiste la fattispecie.
- l'Ente **non ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le rendicontazioni 2022 (obiettivi di servizio per il sociale, obiettivi di servizio per asili nido, obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili) in quanto non sussiste la fattispecie.

- 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 | | | € - | #DIV/0! | |
| 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 | | € 309,00 | -€ 309,00 | 0,00% | |
| Parchimetri | | | € - | #DIV/0! | |
| Servizi turistici | | | € - | #DIV/0! | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | #DIV/0! | |
| Uso locali non istituzionali | | € 2.218,30 | -€ 2.218,30 | 0,00% | |
| Centro creativo | | | € - | #DIV/0! | |
| Altri servizi | | | € - | #DIV/0! | |
| Totali | € - | € 2.527,30 | -€ 2.527,30 | 0,00% | |

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 | | | | 669.886,42 |
| RISCOSSIONI | (+) | 213.512,81 | 952.480,49 | 1.165.993,30 |
| PAGAMENTI | (-) | 303.934,84 | 1.014.397,90 | 1.318.332,74 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 517.546,98 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 517.546,98 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 150.747,12 | 451.312,11 | 602.059,23 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 108.629,97 | 427.142,68 | 535.772,65 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 30.297,09 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 57.043,69 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 496.492,78 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 481.685,95 | € 527.565,72 | € 496.492,78 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 6.951,29 | € 16.259,63 | € 29.282,72 |
| Parte vincolata (C) | € 85.264,12 | € 96.984,85 | € 107.178,35 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 128.460,39 | € 17.409,28 | € 17.409,28 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 261.010,15 | € 396.911,96 | € 342.622,43 |

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------|------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 246.990,00 | € 246.990,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 14.300,00 | € 14.300,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 19.986,28 | | | | | € 2.500,00 | € 17.486,28 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € 246.289,44 | € 135.621,96 | € 6.343,31 | € - | € 9.916,32 | € 63.730,78 | € 13.267,79 | € - | | € 17.409,28 |
| Valore monetario della parte | € 527.565,72 | € 396.911,96 | € 6.343,31 | € - | € 9.916,32 | € 66.230,78 | € 30.754,07 | € - | € - | € 17.409,28 |

6

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* | -€ 37.747,98 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 90.577,04 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 87.340,78 |
| SALDO FPV | € 3.236,26 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 18.055,30 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 21.494,08 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 3.438,78 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 37.747,98 |
| SALDO FPV | € 3.236,26 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 3.438,78 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 281.276,28 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 246.289,44 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 496.492,78 |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 180.035,39 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 8.210,23 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 24.748,73 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 147.076,43 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 4.812,86 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 142.263,57 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 66.729,17 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 5.431,05 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 61.298,12 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 61.298,12 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 246.764,56 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 8.210,23 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 30.179,78 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 208.374,55 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 4.812,86 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 203.561,69 |

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 | € 22.790,30 | € 30.297,09 |
| FPV di parte capitale | € 67.786,74 | € 57.043,69 |
| 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 | € 23.062,95 | € 22.790,30 | € 30.297,09 |
| - 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 * | € 23.062,95 | € 22.790,30 | € 30.297,09 |
| - 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 | € 26.785,18 | € 67.786,74 | € 57.043,69 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € 26.785,18 | € 67.786,74 | € 57.043,69 |

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 | € 30.297,09 |
| 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 | € 30.297,09 |

9

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 02/03/2023](#) munito del [parere dell'Organo di revisione del 27/02/2023](#).

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 | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 382.315,23 | € 213.512,81 | € 150.747,12 | -€ 18.055,30 |
| Residui passivi | € 434.058,89 | € 303.934,84 | € 108.629,97 | -€ 21.494,08 |

Comune di Bieno (TN)

Le variazioni sono così composte:

- per i residui attivi le maggiori entrate sono pari a 893,39 e le minori entrate sono pari a euro 18.948,69 per una variazione complessiva di euro 18.055,30;
- per i residui passivi le minori uscite sono pari a euro 21.494,08.

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 | € 1,72 | € 6.900,85 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € 2.464,37 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € 5.165,50 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 16.335,06 | € 5.976,81 |
| Gestione servizi c/terzi | € 2.611,91 | € 986,55 |
| MINORI RESIDUI | € 18.948,69 | € 21.494,08 |

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

| Analisi residui attivi al 31.12.2022 | | | | | | |
|--------------------------------------|------------------------|----------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| | Esercizi Precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
| Titolo I | € 1.753,92 | | | | € 932,82 | € 2.686,74 |
| Titolo II | | | | € 113.962,43 | € 173.012,62 | € 286.975,05 |
| Titolo III | € 1.228,84 | € 759,32 | € 1.768,48 | € 5.670,85 | € 51.946,45 | € 61.373,94 |
| Titolo IV | | | € 9.664,94 | € 15.455,11 | € 221.930,45 | € 247.050,50 |
| Titolo V | | | | | | € - |
| Titolo VI | | | | | | € - |
| Titolo VII | | | | | | € - |
| Titolo IX | € 333,38 | | | € 149,85 | € 3.489,77 | € 3.973,00 |
| Totali | € 3.316,14 | € 759,32 | € 11.433,42 | € 135.238,24 | € 451.312,11 | € 602.059,23 |

| Analisi residui passivi al 31.12.2022 | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------|------------|------------|-------------|--------------|--------------|
| | Esercizi Precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
| Titolo I | € 4.000,00 | € 2.000,00 | € 1.304,84 | € 4.774,54 | € 140.091,83 | € 152.171,21 |
| Titolo II | € 73.590,63 | € 908,90 | € 899,68 | € 11.375,81 | € 251.304,92 | € 338.079,94 |
| Titolo III | | | | | | € - |
| Titolo IV | | | | | | € - |
| Titolo V | | | | | | € - |
| Titolo VII | € 4.446,08 | € 2.026,58 | € 575,00 | € 2.727,91 | € 35.745,93 | € 45.521,50 |
| Totali | € 82.036,71 | € 4.935,48 | € 2.779,52 | € 18.878,26 | € 427.142,68 | € 535.772,65 |

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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | | | |
| 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 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 590,73 | 683,47 | 1.438,87 | 2.090,92 | 8.601,08 | 29.630,00 | 7.129,00 | 4.286,58 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 57,42 | 98,56 | 1.132,20 | 908,61 | 5.046,36 | 28.572,92 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | 96,43 | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 25,18 | 145,98 | 905,24 | 1.230,60 | 7.005,06 | 16.950,00 | 4.933,68 | 2.666,94 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 25,18 | 35,36 | 452,59 | 644,43 | 4.888,93 | 15.281,89 | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | 90,16 | | |
| (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 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) | € | 517.546,98 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 517.546,98 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 403.655,08 | € 669.886,42 | € 517.546,98 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |

L'Ente **non ha** fatto ricorso ad **anticipazioni di tesoreria** nell'esercizio 2022 e fino alla data corrente dell'esercizio in corso.

Non risulta che l'ente abbia utilizzato anticipazioni di cassa.

| 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 | € 169.000,00 | € 176.000,00 | € 195.000,00 |
| 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 per l'anno 2022, giusta delibera di Giunta n. 156 del 25/11/2022 è così calcolato:

| ACCERTAMENTI CONSUNTIVO 2020 | | |
|---|-----------------------------------|-------------------|
| Titolo I | Entrate tributarie | 192.905,75 |
| Titolo II | Entrate da trasferimenti correnti | 423.822,90 |
| Titolo III | Entrate extra-tributarie | 179.053,93 |
| Totale generale | | 795.782,58 |
| Limite max anticipazione tesoreria anno 2022 (3/12) | | 198.945,64 |

12

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

| DESCRIZIONE VINCOLI | VINCOLI - PARTE SPESA | | | | VINCOLI - PARTE ENTRATA | | | | DIFFERENZA |
|---|-----------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------|-----------------|------------------------------|-------------|-------------|
| | FPV | RESIDUI PASSIVI | AVANZO VINCOLATO | TOTALE | RESIDUI ATTIVI | CASSA VINCOLATA | UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA | TOTALE | |
| 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.

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad euro zero.

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

Comune di Bieno (TN)

| Equilibri di cassa | | | | | |
|--|-----|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | | | | € 669.886,42 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 203.111,92 | € 209.932,65 | € 58,00 | € 209.990,65 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 589.456,78 | € 194.674,50 | € 56.315,81 | € 250.990,31 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 346.918,67 | € 249.248,34 | € 52.053,98 | € 301.302,32 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 1.139.487,37 | € 653.855,49 | € 108.427,79 | € 762.283,28 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 1.119.283,18 | € 579.854,93 | € 138.940,63 | € 718.795,56 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 6.544,72 | € 6.544,72 | € - | € 6.544,72 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € 6.544,72 | € 6.544,72 | € - | € 6.544,72 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 1.125.827,90 | € 586.399,65 | € 138.940,63 | € 725.340,28 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 13.659,47 | € 67.455,84 | € 30.512,84 | € 36.943,00 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 13.659,47 | € 67.455,84 | € 30.512,84 | € 36.943,00 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 829.280,73 | € 127.622,68 | € 103.057,32 | € 230.680,00 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 829.280,73 | € 127.622,68 | € 103.057,32 | € 230.680,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 829.280,73 | € 127.622,68 | € 103.057,32 | € 230.680,00 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 1.166.831,75 | € 289.252,09 | € 140.413,07 | € 429.665,16 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | € 1.166.831,75 | € 289.252,09 | € 140.413,07 | € 429.665,16 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 1.166.831,75 | € 289.252,09 | € 140.413,07 | € 429.665,16 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 337.551,02 | € 161.629,41 | € 37.355,75 | € 198.985,16 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € 200.000,00 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € 200.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 405.122,84 | € 171.002,32 | € 2.027,70 | € 173.030,02 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 435.343,26 | € 138.746,16 | € 24.581,14 | € 163.327,30 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 354.111,97 | € 61.917,41 | € 90.422,03 | € 517.546,98 |
| * Trattasi di quota di rimborso annua | | | | | |
| ** Il totale comprende Competenza + Residui | | | | | |

13

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 **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti;

- 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, pari a **euro zero**, 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;

- non sono stati superati i termini di pagamento;

- 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 **a – 24,99 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 13.300,40**

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che nessuna delle società 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.

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 valutato non sussistano rischi di maggiori oneri in capo all'ente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 1.616,32 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.266,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 2.882,32 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 12.100,00= per Trattamento di fine rapporto dipendenti. Il fondo al termine dell'esercizio precedente ammontava a euro 8.300,00 e la variazione dell'esercizio ammonta a euro 3.800,00.

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 1.000,00.

Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Pagina 1

15

Comune di Bieno

05/04/2023

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 669.886,42 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 281.276,28 | 0,00 | Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 22.790,30 | | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 67.786,74 | 0,00 | TITOLO 1 - Spese correnti | 719.946,76 | 718.795,56 |
| - di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00 | | | | |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 210.865,47 | 209.990,65 | | | |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 367.687,12 | 250.990,31 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 30.297,09 | |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 301.194,79 | 301.302,32 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 540.557,01 | 429.665,16 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 349.553,13 | 230.680,00 | | | |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 57.043,69 | |
| | | | - di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 0,00 | |
| | | | TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | 0,00 | |
| Totale entrate finali..... | 1.229.300,51 | 992.963,28 | Totale spese finali..... | 1.347.844,55 | 1.148.460,72 |
| TITOLO 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 6.544,72 | 6.544,72 |
| | | | Fondo anticipazioni di liquidità (6) | 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 | 174.492,09 | 173.030,02 | TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 174.492,09 | 163.327,30 |
| Totale entrate dell'esercizio | 1.403.792,60 | 1.165.993,30 | Totale spese dell'esercizio | 1.528.881,36 | 1.318.332,74 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 1.775.645,92 | 1.835.979,72 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 1.528.881,36 | 1.318.332,74 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 246.764,56 | 517.546,98 |
| - di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (7) | 0,00 | | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 1.775.645,92 | 1.835.979,72 | TOTALE A PAREGGIO | 1.775.645,92 | 1.835.979,72 |

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Pagina 7

05/04/2023

Comune di Bieno

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2022 (RS) | | Riscossioni in c/residui (RR) | | Riscertamenti residui (R) | | Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) | |
|--------|--|--|------------|----------------------------------|------------|--|-------------|--|---|------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Riscossioni in c/competenza (RC) | | Accertamenti (A) | | | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale riscossioni (TR = RR+RC) | | Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS | | | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC) | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | CP | 22.790,30 | | | | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | CP | 67.796,74 | | | | | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | CP | 281.276,28 | | | | | | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP | | | | | | | | |
| 1 | TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS | 1.811,92 | RR | 58,00 | R | 0,00 | | EP | 1.753,92 |
| | | CP | 201.200,00 | RC | 208.932,65 | A | 210.865,47 | CP | 8.585,47 | 832,82 |
| | | CS | 203.111,92 | TR | 209.000,65 | CS | 6.878,73 | | TR | 2.666,74 |
| 2 | TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | RS | 169.485,65 | RR | 56.315,81 | R | 812,59 | | EP | 113.962,43 |
| | | CP | 419.991,13 | RC | 194.874,50 | A | 367.687,12 | CP | -52.394,01 | 173.013,82 |
| | | CS | 589.456,78 | TR | 250.990,31 | CS | -338.466,47 | | TR | 286.975,05 |
| 3 | TITOLO 3 - Entrate extratributarie | RS | 61.482,39 | RR | 52.933,98 | R | 79,08 | | EP | 9.427,49 |
| | | CP | 285.516,29 | RC | 249.248,94 | A | 301.194,79 | CP | 15.678,51 | 51.846,45 |
| | | CS | 346.918,67 | TR | 301.302,32 | CS | -45.616,35 | | TR | 61.373,94 |
| 4 | TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | RS | 144.512,43 | RR | 101.057,32 | R | -18.335,06 | | EP | 25.120,05 |
| | | CP | 694.763,30 | RC | 127.622,68 | A | 349.553,13 | CP | -335.215,17 | 221.893,45 |
| | | CS | 829.280,73 | TR | 230.680,00 | CS | -598.600,73 | | TR | 247.000,50 |
| 7 | TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 |
| | | CP | 200.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -200.000,00 | 0,00 |
| | | CS | 200.000,00 | TR | 0,00 | CS | -200.000,00 | | TR | 0,00 |

16

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Pagina 8

05/04/2023

Comune di Bieno

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2022 (RS) | | Riscossioni in c/residui (RR) | | Riaccertamenti residui (R) | | Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) | |
|--------|--|--|--------------|----------------------------------|--------------|--|---------------|--|---|------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Riscossioni in c/competenza (RC) | | Accertamenti (A) | | | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale riscossioni (TR = RR+RC) | | Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS | | | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC) | |
| 9 | TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | RS | 5.122,84 | RR | 2.027,70 | R | -2.611,91 | | EP | 493,23 |
| | | CP | 400.000,00 | RC | 171.002,32 | A | 174.492,09 | CP | -235.597,91 | 3.489,77 |
| | | CS | 405.122,84 | TR | 173.030,02 | CS | -232.092,82 | | TR | 3.873,00 |
| | Totale Titoli | RS | 383.316,23 | RR | 213.812,81 | R | -18.068,30 | | EP | 186.747,12 |
| | | CP | 2.191.676,71 | RC | 962.469,49 | A | 1.463.782,60 | CP | -787.783,11 | 481.312,11 |
| | | CS | 2.873.996,94 | TR | 1.165.993,30 | CS | -1.467.897,64 | | TR | 662.949,23 |
| | Totale generale delle entrate | RS | 383.316,23 | RR | 213.812,81 | R | -18.068,30 | | EP | 186.747,12 |
| | | CP | 2.693.429,63 | RC | 962.469,49 | A | 1.463.782,60 | CP | -787.783,11 | 481.312,11 |
| | | CS | 2.873.996,94 | TR | 1.165.993,30 | CS | -1.467.897,64 | | TR | 662.949,23 |

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

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|--|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo 1 | 201.300,00 | 210.865,47 | 104,75 |
| Titolo 2 | 419.991,13 | 367.687,12 | 87,55 |
| Titolo 3 | 285.516,28 | 301.194,79 | 105,49 |
| Titolo 4 | 684.768,30 | 349.553,13 | 51,05 |
| Titolo 5 | - | - | |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|------------------------------------|------------|----------|
| IMU/TASI | x | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | x | x |
| Sanzioni per violazioni codice | x | |
| 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 | € 19.503,73 | € 17.662,89 | € 5.278,86 |
| Riscossione | € 19.503,73 | € 17.662,89 | € 5.278,86 |

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 | € 107,13 | € 26,20 | € 152,31 |
| riscossione | € 107,13 | € 26,20 | € 110,74 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 72,71 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS | € 107,13 | € 26,20 | € 110,74 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 107,13 | € 26,20 | € 110,74 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 107,13 | € 26,20 | € 110,74 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | #RIF! | #RIF! |
| % per Investimenti | 0,00% | #RIF! | #RIF! |

L'ente aderisce alla gestione associata con Ente capofila il comune di Borgo Valsugana.

Attività di verifica e controllo

Comune di Bieno (TN)

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 Competenza Esercizio 2022 | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU/ICI/IMIS | € 6.413,28 | € 5.480,46 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 6.413,28 | € 5.480,46 | € - | € - |

Spese

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Pagina 40

05/04/2023

Comune di Bieno

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2022 (RS) | | Pagamenti in c/residui (PR) | | Riaccertamento residui (R) | | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) | |
|--------|---|--|--------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|--|------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Pagamenti in c/competenza (PC) | | Impegni (I) | | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC) | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale pagamenti (TP = PR+PC) | | Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC) | |
| | Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto | CP | CP | | | | | | |
| 1 | TITOLO 1 - Spese correnti | RS | 180.385,23 | PR | 138.840,83 | R | -9.365,22 | EP | 12.079,38 |
| | | CP | 971.339,27 | PC | 579.854,93 | I | 719.945,76 | EC | 140.091,83 |
| | | CS | 1.119.283,18 | TP | 718.795,96 | FPV | 30.297,09 | TR | 152.171,21 |
| 2 | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | RS | 238.330,40 | PR | 140.413,07 | R | -11.142,31 | EP | 86.775,02 |
| | | CP | 985.545,04 | PC | 289.252,09 | I | 540.557,01 | EC | 251.304,92 |
| | | CS | 1.166.831,75 | TP | 429.665,16 | FPV | 57.043,69 | TR | 338.079,94 |
| 4 | TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 6.544,72 | PC | 6.544,72 | I | 6.544,72 | EC | 0,00 |
| | | CS | 6.544,72 | TP | 6.544,72 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| 5 | TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 200.000,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 200.000,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | TR | 0,00 |
| 7 | TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | RS | 35.343,26 | PR | 24.581,14 | R | -986,55 | EP | 9.775,57 |
| | | CP | 400.000,00 | PC | 138.746,16 | I | 174.402,09 | EC | 35.745,93 |
| | | CS | 435.343,26 | TP | 163.327,30 | FPV | 0,00 | TR | 45.521,50 |
| | Totale spese | RS | 434.958,89 | PR | 303.934,94 | R | -21.494,08 | EP | 108.825,97 |
| | | CP | 2.563.429,93 | PC | 1.014.397,90 | I | 1.441.540,68 | EC | 427.142,68 |
| | | CS | 2.928.002,91 | TP | 1.318.332,74 | FPV | 87.340,78 | TR | 535.772,65 |

18

CONTO DEL BILANCIO
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Pagina 41

05/04/2023

Comune di Bieno

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2022 (RS) | | Pagamenti in c/residui (PR) | | Riaccertamento residui (R) | | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) | |
|--------|-----------------------------|--|--------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|--|------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Pagamenti in c/competenza (PC) | | Impegni (I) | | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC) | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale pagamenti (TP = PR+PC) | | Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC) | |
| | Totale Generale delle Spese | RS | 434.958,89 | PR | 303.934,94 | R | -21.494,08 | EP | 108.825,97 |
| | | CP | 2.563.429,93 | PC | 1.014.397,90 | I | 1.441.540,68 | EC | 427.142,68 |
| | | CS | 2.928.002,91 | TP | 1.318.332,74 | FPV | 87.340,78 | TR | 535.772,65 |

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 | € 226.616,91 | € 252.199,06 | 25.582,15 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 23.423,35 | € 26.138,53 | 2.715,18 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 226.396,60 | € 263.217,26 | 36.820,66 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 67.856,58 | € 83.056,88 | 15.200,30 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | - |
| 106 | fondi perequativi | | | - |
| 107 | interessi passivi | | | - |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | - |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 48.979,51 | € 56.068,27 | 7.088,76 |
| 110 | altre spese correnti | € 28.065,31 | € 39.266,76 | 11.201,45 |
| TOTALE | | € 621.338,26 | € 719.946,76 | 98.608,50 |

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 | € - | € 2.080,00 | 2.080,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 349.369,49 | € 503.861,04 | 154.491,55 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 4.580,72 | € 34.615,97 | 30.035,25 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | - |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | - |
| TOTALE | | € 353.950,21 | € 540.557,01 | 186.606,80 |

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:

| | | rendiconto 2022 |
|---|--|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | | € 251.142,64 |
| Spese macroaggregato 103 | | € 344,74 |
| Irap macroaggregato 102 | | € 16.425,61 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | | € 267.912,99 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | | € 267.912,99 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

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.

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.

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 dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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.

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

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) | € 192.905,75 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 423.822,90 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 179.053,93 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 795.782,58 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 79.578,26 | |
| 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) | € 79.578,26 | |
| (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:

21

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|-------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 39.268,47 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 6.544,72 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 32.723,75 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito (+) | € 52.357,91 | € 45.813,19 | € 39.268,47 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 6.544,72 | -€ 6.544,72 | -€ 6.544,72 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 45.813,19 | € 39.268,47 | € 32.723,75 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 430,00 | 446,00 | 461,00 |
| Debito medio per abitante | 106,54 | 88,05 | 70,98 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | € - | € - | € - |
| Quota capitale | € 6.544,72 | € 6.544,72 | € 6.544,72 |
| Totale fine anno | € 6.544,72 | € 6.544,72 | € 6.544,72 |

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 del 17/06/2016, il recupero dal 2018 al 2027 sul Fondo per gli investimenti programmati dai comuni ex art 11 LP 36/1993 e ss.mm.ii (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 6.544,72 e nella parte spesa come stanziamento a titolo di rimborso mutuo di euro 6.544,72.

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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 19.986,28.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha 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

Nell'esercizio 2022 i maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas sono stati finanziati con avanzo disponibile:

| 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), | NO |
| b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022), | SI |
| 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). | NO |

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.

| Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop. | Credito del Comune al 31.12.2022: Euro 0,00 Debiti del Comune al 31.12.2022: Euro 0,00 |
|---|--|
| Funivie Lagorai SPA | Credito del Comune al 31.12.2022: Euro 0,00 Debiti del Comune al 31.12.2022: Euro 0,00 |
| Dolomiti Energia Holding Spa | Credito del Comune al 31.12.2022: Euro 0,00 Debiti del Comune al 31.12.2022: Euro 108,00 |
| Primiero Energia Spa | Credito del Comune al 31.12.2022: Euro 0,00 Debiti del Comune al 31.12.2022: Euro 0,00 |
| Azienda per il Turismo Valsugana Soc. Coop. | Credito del Comune al 31.12.2022: Euro 0,00 Debiti del Comune al 31.12.2022: Euro 0,00 |
| Trentino Riscossioni Spa | Credito del Comune al 31.12.2022: Euro 682,70 Debiti del Comune al 31.12.2022: Euro 40,97 |
| Trentino Digitale Spa | Credito del Comune al 31.12.2022: Euro 0,00 Debiti del Comune al 31.12.2022: Euro 0,00 |

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, o del presidente della società se esonerata in base all'art 2435 bis del codice civile dall'obbligatorietà di nomina del revisore legale.

L'importo

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:

- controllo qualità acqua – Dolomiti Energia Holding spa
- riscossione coattiva entrate patrimoniali tributarie – Trentino Riscossioni spa

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 ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione come segue:

- in data 16/12/2021 Il Consiglio Comunale con delibera n.33 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 – Esame ed approvazione ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie al 31/12/2020, nel rispetto del termine del 31/12/2021. Nella delibera è precisato che si prescinde dal parere del revisore, allora in carica dott Fulvio Divina, in quanto l'atto è meramente confermativo del portafoglio di partecipazioni detenute dall'ente. 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.

Le quote di partecipazione e le risultanze di bilancio 2020 e 2021 delle partecipate sono:

| DENOMINAZIONE SOCIALE | CAPITALE SOCIALE | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | Risultato di esercizio anno 2020 | Risultato di esercizio anno 2021 |
|---|------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop. | 10.173,00 | 0,51000% | 522.342 | 601.289 |
| Funivie Lagorai Spa | 9.375.498,00 | 0,00129% | -51.792 | 98.288 |
| Dolomiti Energia Holding Spa | 411.496.169,00 | 0,00049% | 50.898.485 | 47.596.413 |
| Primiero Energia Spa | 9.938.990,00 | 0,06600% | 1.903.208 | 16.878.249 |
| Azienda per il Turismo Valsugana Soc. Coop. | 53.000,00 | 1,89000% | 39.812 | 79.327 |
| Trentino Riscossioni Spa | 1.000.000,00 | 0,00450% | 405.244 | 93.685 |
| Trentino Digitale Spa | 3.500.000,00 | 0,00400% | 988.853 | 1.085.552 |

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. 10 del 06.05.2019 – 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;

Con delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 25.06.2020 – 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'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 | 9.693.244,88 | 9.240.900,50 | 452.344,38 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.109.223,93 | 1.058.550,87 | 50.673,06 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 10.802.468,81 | 10.299.451,37 | 503.017,44 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 9.768.429,71 | 9.699.376,30 | 69.053,41 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 3.882,32 | 1.616,32 | 2.266,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 12.100,00 | 8.300,00 | 3.800,00 |
| D) DEBITI | 535.772,65 | 434.058,89 | 101.713,76 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 482.284,13 | 156.099,86 | 326.184,27 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 10.802.468,81 | 10.299.451,37 | 503.017,44 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

25

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** contabilizzato a rendiconto 2022 risorse PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" con Delibera n. 63 del 20/04/2023.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

Come già riportato in proprio verbale, il revisore raccomanda il rispetto dei termini prescritti per

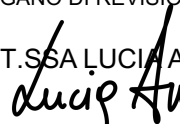
l'approvazione nei termini del rendiconto e per l'espletamento degli adempimenti post approvazione.

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.

27.04.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LUCIA AVI



.....