

## COMUNE DI VALDAONE

*Provincia di Trento*

### ***Relazione dell'organo di revisione***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022*
  
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022*

#### **L'organo di revisione**



DOTT. BONOMI WILLIAM

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione

Nome WILLIAM

Cognome BONOMI

Indirizzo PINZOLO (TN) - via Miliani n. 11/c

Telefono 0465503251

Fax 0465500289

Posta elettronica [w.bonomi@bonomicozzo.it](mailto:w.bonomi@bonomicozzo.it) e pec [william.bonomi@pec.odctrento.it](mailto:william.bonomi@pec.odctrento.it)

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato d'amministrazione .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Risultato di amministrazione .....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	19
Fondo Pluriennale vincolato .....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	21
VERIFICA RISPETTO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
VERIFICA RISPETTO ALLE SPESE .....	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	28
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE – NUOVO ALLEGATO STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO .....	29
DELIBERAZIONI CORTE DEI CONTI 40/2022 DEL 6.4.2022 E 1/2023 DEL 12.1.2023 .....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	30
CONCLUSIONI .....	30



# **Comune di VALDAONE**

## **Organo di revisione**

**Verbale del 3 maggio 2023**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

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

presenta

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

Pinzolo, 3 maggio 2023

L'organo di revisione

Dott. William Bonomi



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto WILLIAM BONOMI revisore del Comune di VALDAONE:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 28 aprile 2023 e acquisiti i seguenti documenti disposti dalla legge e necessari per il controllo che corredano i documenti citati:
  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione dell'Ente.
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - il prospetto spese di rappresentanza anno 2022 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
  - Stato patrimoniale– ATTIVO/PASSIVO semplificato;
- ◆ visto che con deliberazione di Consiglio comunale n. 8 del 07.03.2022 è stato approvato il bilancio di previsione 2022-2024 redatto secondo gli schemi previsti dal D.lgs. 118/2011 e

ss.mm; che nel corso dell'esercizio si è provveduto ad apportare agli stanziamenti iniziali variazioni in aumento e /o diminuzione, nonché storni e prelievi dal fondo di riserva garantendo comunque e sempre gli equilibri di bilancio;

- ◆ visto che il Consiglio Comunale con deliberazione n. 26 del 27.07.2022 ha approvato il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, come previsto dagli articoli 175 e 193 d.lgs. 18 agosto 2000;
- ◆ dato atto che il rendiconto della gestione 2021 è stato approvato con deliberazione consigliare n. 12 del 30.05.2022,
- ◆ Visti lo schema del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 secondo i dettami della contabilità armonizzata e ai sensi dell'Allegato n. 10 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm., composto:
  - dal conto del bilancio e relativi allegati,
  - dalla relazione illustrativa, predisposti dal Responsabile del Servizio Finanziario,
  - dalla Situazione patrimoniale semplificata al 31.12.2022, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.lgs. 23.06.2011 n. 118 e s.m. con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale Decreto Ministeriale 12 ottobre 2021.
- ◆ che il termine per l'approvazione del rendiconto 2022 è fissato al 30.04.2023 e quindi non verrà rispettato;
- ◆ 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 per l'anno 2021;
- ◆ vista la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 e in particolare l'art. 54 comma 1;
- ◆ visto il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale vigente;
- ◆ visto lo Statuto Comunale;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

#### **RILEVATO**

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente nato da un processo di Fusione non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni (ad eccezione della partecipazione nella cooperativa Consorzio Comuni Trentini) e non partecipa alla gestione associata obbligatoria. Partecipa ad associazioni di servizi volontarie in materia di polizia locale, vigilanza boschiva;
- come risulta dall'attestazione resa dal Responsabile del servizio Finanziario, si da atto che alla data del 31/12/2022 non è stata individuata l'esistenza di debiti fuori bilancio;
- che non sono presenti crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- che la popolazione residente al 31.12.2022 era di numero 1.157 persone e al 31.12.2021 di numero 1.153 persone;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ le funzioni dell'Organo di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

#### **RIPORTA**

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



## ***CONTO DEL BILANCIO***

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto dei vincoli del contenimento delle spese imposti dalle leggi e dal protocollo di Finanza Locale;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2022 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 26 di data 27.07.2022;
- che l'ente non presenta, come risulta dall'attestazione resa dal Responsabile del servizio Finanziario, alla data del 31/12/2022, debiti fuori bilancio, rientranti nelle fattispecie di cui all'art.194 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 48 del 21.04.2023 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1741 reversali e n. 1790 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- l'Ente non ha ricorso all'indebitamento;
- l'economista e l'agente contabile, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione rispettivamente in data 26 gennaio e in data 30 gennaio 2023,

allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, ATI fra La Cassa Rurale e Cassa Centrale Banca Spa reso in data 23 gennaio 2023 e la cui corrispondenza è stata formalmente evidenziata con determina del Funzionario Responsabile n. 20 di data 27 gennaio 2023.

## **Risultati della gestione**

### **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 netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	2.456.554,19 €
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	2.456.554,19 €

L'Ente nel 2022 non ha ricorso all'anticipazione di cassa.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	2.456.554,19 €
di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2022 (a)	- €
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2022 (b)	- €
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (a) + (b)</b>	- €

L'ente non ha cassa vincolata alla data del 31/12/2022.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

	Consistenza
Anno 2020	1.864.067,90 €
Anno 2021	1.387.319,29 €
Anno 2022	2.456.554,19 €

---

## **Risultato d'amministrazione**

Il risultato di amministrazione è pari a **€ 3.062.137,07** si espone di seguito l'analisi del risultato.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza è pari a **€ 521.809,27** e viene ora analizzato nel dettaglio.

Il risultato emergente dagli accertamenti e dagli impegni di competenza 2022 presenta il seguente risultato:

<b>Gestione di competenza</b>		<b>2022</b>
Accertamenti di competenza		4.817.614,73
Impegni di competenza		5.395.180,50
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	(+ o -)	<b>-577.565,77</b>

Il risultato di competenza emergente anche considerando il FPV in entrata e in uscita e l'avanzo applicato è pari a € **521.809,27** come segue:

<b>Gestione di competenza</b>		<b>2022</b>
Accertamenti di competenza		4.817.614,73
Impegni di competenza		5.395.180,50
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	(+ o -)	<b>-577.565,77</b>
Quota FPV in entrata		1.037.602,83
Quota FPV in uscita		252.334,30
<b>SALDO FPV</b>		<b>785.268,53</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA COMPRESO FPV</b>		<b>207.702,76</b>
Avanzo applicato		314.106,51
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>521.809,27</b>

Il risultato derivante dalla gestione di competenza, pari ad € 521.809,27 è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

#### *Gestione di competenza – Parte Corrente*

Totale accertamenti di competenza (titoli 1, 2, 3) al netto fpv e avanzo	+	2.493.735,35
Totale FPV di entrata (parte corrente)	+	49.546,13
Totale avanzo di amministrazione applicato alla parte corrente	+	58.238,27
Totale impegni di competenza (titolo 1) al netto fpv	-	2.221.625,42
Totale FPV di spesa (parte corrente)	-	50.165,00
Totale spese per rimborso di prestiti	-	16.257,15
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA – PARTE CORRENTE</b>		<b>313.472,18</b>

#### *Gestione di competenza – Parte Capitale*

Totale accertamenti di competenza (titolo 4) al netto fpv e avanzo	+	1.571.358,52
Totale FPV di entrata (parte capitale)	+	988.056,70
Totale avanzo di amministrazione applicato alla parte capitale	+	255.868,24
Totale impegni di competenza (titolo 2) al netto fpv	-	2.404.777,07
Totale FPV di spesa (parte capitale)	-	202.169,30
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA – PARTE CAPITALE</b>		<b>208.337,09</b>

#### *Riepilogo*

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA – PARTE CORRENTE</b>	+	313.472,18
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA – PARTE CAPITALE</b>	+	208.337,09
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>521.809,27</b>

#### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
Accertamenti di competenza	4.817.614,73
Impegni di competenza	5.395.180,50
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>(+ o -)</b>
Quota FPV in entrata	1.037.602,83
Quota FPV in uscita	252.334,30
<b>SALDO FPV</b>	<b>785.268,53</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA COMPRESO FPV</b>	<b>207.702,76</b>
Avanzo applicato	314.106,51
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>521.809,27</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riacertati (+)	24.035,11
Minori residui attivi riacertati (-)	73.717,33
Minori residui passivi riacertati (+)	51.112,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.430,23</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA COMPRESO FPV	207.702,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.430,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	314.106,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.538.897,57
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.20212</b>	<b>3.062.137,07</b>

Si analizza ora l'equilibrio di bilancio.

Il Bilancio 2022 mostra sia l'equilibrio di parte corrente che l'equilibrio di parte capitale.

Il risultato di competenza di parte corrente evidenzia un risultato positivo per l'importo di Euro 114.177,12

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	49.546,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.493.735,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.221.625,42
- di cui spese correnti non riconosciute finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	50.165,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	16.257,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E1-F1-F2)</b>		<b>255.233,91</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	58.238,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>313.472,18</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	59.555,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	104.146,63
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>149.770,07</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	35.592,95
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>114.177,12</b>

L'equilibrio in conto capitale dimostra in che modo l'ente finanzia le proprie spese per investimenti, con eventuale ricorso all'indebitamento. L'equilibrio di parte capitale evidenzia un risultato positivo per l'importo di Euro 208.337,09.

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	255.068,24
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	980.056,70
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.571.358,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.404.777,07
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	202.169,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00



E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		208.337,09
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		208.337,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		208.337,09

In riferimento agli equilibri di bilancio, il DM 1° agosto 2019, ha individuato i tre saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero:

- a) il Risultato di competenza,
- b) l'Equilibrio di bilancio,
- c) l'Equilibrio complessivo.

Ecco tali dati.

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>521.809,27</b>
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	59.555,48

- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	104.146,63
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>358.107,16</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	35.592,95
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>322.514,21</b>
O1) Risultato di competenza di parte corrente		313.472,18
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	58.238,27
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	59.555,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	35.592,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	104.146,63
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>55.938,85</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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



f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 per un totale di € 252.334,30 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	49.546,13	50.165,00
FPV di parte capitale	988.056,70	202.169,30
<b>TOTALE FPV</b>	<b>1.037.602,83</b>	<b>252.334,30</b>

### Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2022 hanno contribuito nella parte corrente le seguenti entrate e spese ordinarie non ricorrenti:

<b>ENTRATE NON RICORRENTI</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importi</b>
1010106 – Imposta municipale propria: IMIS ANNI PRECEDENTI	307,00
2010102 Trasferimenti da Amministrazioni Locali	88.842,77
Di cui: Contributo ai comuni precipitazioni nevose dicembre 2020 - LP. 01/07/2011 n. 9	16.939,77
Di cui: Contributi ai Comuni delle aree interne a valere sul F.do di sostegno attività economiche, artigianali e commerciali 2021 e 2022	35.570,00
Di cui: CONTRIBUTO PER IL CONTENIMENTO DEI COSTI DI ENERGIA ELETTRICA E GAS NATURALE	36.333,00
3050100 – Indennizzi di assicurazione: Indennizzi assicurativi	3.700,00
3050200 - Rimborsi in entrata:	1.678,82
Di cui: RIMBORSO IVA 2020 ISTANZA PROT 29866 DD 16/03/2022	1.528,82
Di cui: PENALE PER RISOLUZIONE DEL CONTRATTO STIPULATO CON LA RILEVATRICE PER IL CENSIMENTO PERMANENTE DELLA POPOLAZIONE E DELLE ABITAZIONI ANNO 2022	150,00
3059900 - Altre entrate correnti n.a.c.:	48.594,77
Di cui: RIMBORSO SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	12.315,51
Di cui: DECRETO DEL 21.12.2021 N. 12/2021 CORTE DEI CONTI TRENTO	36.271,71
Di cui: APPLICAZIONE PENALE PER INADEMPIENZA CONTRATTUALE	7,55
4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche:	66.206,66
Di cui: CONTRIBUTO AI COMUNI PER INTERVENTI MANUT. STRAORD. STRADE/MARCIAPIEDI/ARREDO URBANO	10.000,00
Di cui: CONTRIBUTO PAT RISTRUTTURAZIONE ED AMPLIAMENTO CASERMA DEI VVFF BERSONE	1.074,27
Di cui: F.do concorsi progettazione/idee per la coesione territoriale - art. 6-quater D.L. 121/2021 e D.P.C.M. 17.12.2021	20.940,89
Di cui: QUOTA PARTE SPESA DEMOLIZIONE PER REALIZZAZIONE PARCHEGGI PRASO A CARICO ITEA	8.251,75
Di cui: ALIENAZIONE MEZZI DI TRASPORTO	18.950,00
Di cui: CONTRIBUTO PAT A FINANZIAMENTO MISURE FORESTALI P.S.R.	6.989,75
<b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>	<b>209.330,02</b>
DI CUI ORDINARIE	143.123,36
DI CUI STRAORDINARIE	66.206,66



SPESE NON RICORRENTI		
	Descrizione	Importi
101 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE:		29.722,20
Di cui: PERSONALE A TEMPO DETERMINATO assunto ai fini del potenziamento degli uffici preposti agli adempimenti connessi all'erogazione del beneficio di cui all'articolo 119 del DL 34/2020		26.407,33
Di cui: STRAORDINARI E ONERI PREVIDENZIALI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI		3.314,87
102 - IMPOSTE E TASSE – IRAP SU STRAORDINARI PERSONALE DIPENDENTE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI		227,59
103 - ACQUISTO BENI E SERVIZI		19.915,15
Di cui: COMPENSI SPETTANTI AI COMPONENTI SEGGI ELETTORALI		5.826,00
Di cui: COMPENSO SPETTANTE A TRENTO RISCOSSIONE SPA A SEGUITO DELL'ELABORAZIONE DI DUE ACCERTAMENTI IMIS PER GLI ANNI 2016 E 2017		9.075,59
Di cui: INCARICO INSERIMENTO DATI CONTRIBUTI ASSEGNAZI A VALERE SUL BANDO PER ATTIVITA' ECONOMICHE 2022 SU RNA SISTEMA SIMONWEB		3.513,56
Di cui: CONVENZIONE TRA IL PARCO NATURALE ADAMELLO BRENTA E IL COMUNE DI VALDAONE PER LA REALIZZAZIONE DI UN PROGETTO CULTURALE DEDICATO ALLA TUTELA DEGLI INSETTI IMPOLLINATORI		1.500,00
104 - TRASFERIMENTI CORRENTI		6.857,81
Di cui: LIQUIDAZIONE T.F.R.		4.417,81
Di cui: CONTRIBUTO ORDINARIO AL CORPO DEI VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI DI BERSONE PER LA SPESA DI LOCAZIONE PER LA SEDE PROVVISORIA - 1 ° QUADRIM 2022		2.440,00
109 - RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE – RIMBORSO IMIS PER VARIAZIONI URBANISTICHE		9.999,00
202 - INVESTIMENTI FISSI E LORDI E ACQUISTO TERRENI		451.768,66
Di cui: ristrutturazione ed ampliamento caserma vv ff bersone		16.223,66
Di cui: Ristrutturazione appartamenti di proprietà comunale presso il Condominio al Torrione - Trento		60.172,06
Di cui: INCARICO DIGITALIZZAZIONE DELLE PRATICHE EDILIZIE RELATIVE AGLI ANNI DAL 2017 AL 2022		2.287,50
Di cui: Recupero habitat e miglioramento pascolo Maighe Rolla e Stabolone		2.294,69
Di cui: INTERVENTO PER LA SISTEMAZIONE DEI PONTI IN LOCALITA' BEDOE E CORNO CC PRASO		101.481,53
Di cui: CONVENZIONE RELATIVA ALLA "PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA ISOLE ECOLOGICHE NEL COMUNE DI VALDAONE"		9.500,00

Di cui: RIFACIMENTO PONTE LENO	5.084,16
Di cui: INCARICO LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DEL PROLUNGAMENTO IN CAVO INTERRATO DELLA LINEA MT A 20KV LUNGO LA SP 27 DA LOC VERMOMGO A LOC PRACUL	63.135,49
Di cui: Demolizioni per realizzazioni parcheggi	30,00
Di cui: Lavori messa in sicurezza masso in loc. Forte Corno	3.281,21
Di cui: ACQUISTO MEZZO PER OPERAI	101.943,19
Di cui: ADEGUAMENTO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA AL P.R.I.C.	5.954,57
Di cui: Contributi ad operatori economici a valere sul F.d.o di sostegno attività economiche, artigianali e commerciali - spese investimento	80.380,60
TOTALE SPESE NON RICORRENTI	518.490,41
DI CUI ORDINARIE	66.721,75
DI CUI STRAORDINARIE	451.768,66

## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro **3.062.137,07** come risulta dai seguenti elementi:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.387.319,29
RISCOSSIONI	(+)	3.181.548,54	3.550.932,44	6.732.480,98
PAGAMENTI	(-)	1.560.563,29	4.102.682,79	5.663.246,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.456.554,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.456.554,19
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.323.767,12	1.266.682,29	2.590.449,41
RESIDUI PASSIVI	(-)	440.034,52	1.292.497,71	1.732.532,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			50.165,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			202.169,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 <sup>(2)</sup>	(=)			3.062.137,07

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	3.095.044,94 €	2.853.004,08 €	3.062.137,07 €
di cui:			
a) Parte accantonata	237.513,96 €	190.598,01 €	280.746,44 €
b) Parte vincolata	224.453,82 €	35.871,52 €	115.969,51 €
c) Parte destinata a investimenti	721.884,27 €	511.333,15 €	219.411,62 €
e) Parte disponibile (+/-) *	1.911.192,89 €	2.115.201,40 €	2.446.009,50 €

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:



Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(4)</sup>	190.703,85
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti (T.F.R.)	90.042,59
	<b>B) Totale parte accantonata</b>
	<b>280.746,44</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	39.697,81
Vincoli derivanti da trasferimenti	36.367,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	39.904,26
Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>
	<b>115.969,51</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
	<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>
	<b>219.411,62</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>
	<b>2.446.009,50</b>

### Risorse accantonate nel risultato di amministrazione.

Le risorse accantonate saranno commentate nel paragrafo "Fondi".

### Risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2022 in sede di rendiconto sono pari a € **115.969,51** così suddivise come illustrato nella Relazione al Rendiconto:

a) **Euro 39.697,81 per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili di cui:**

- Euro 10.379,43 sono le risorse assegnate a valere sul Fondo Funzioni ex art. 106 del D.L. 34/2020 (2020 e 2021) per la parte non utilizzata nel 2022. Tale quota è stata applicata al bilancio 2022 a finanziamento della maggiore spesa prevista ai diversi capitoli di spesa per l'aumento dei costi dell'energia elettrica. In attesa della definizione della Certificazione Covid19 da farsi entro il 31 maggio 2023, si è ritenuto opportuno procedere ad una definizione prudente dell'avanzo vincolato, vincolando tali risorse al 31.12.2022; • Euro 7.592,71 sono le risorse assegnate nel 2021 a valere sul Fondo Funzioni ex art. 106 del D.L. 34/2020 – quota TARI, in quanto non utilizzata;

- Euro 1.313,63 sono le risorse derivanti da trasferimento compensativo minori entrate per esonero COSAP - art. 181 D.L. 34 dd. 19.05.2020: tale importo deriva dalla quota delle assegnazioni 2021 non utilizzate e confluente nell'avanzo vincolato al 31.12.2021 per € 713,44 alla quale vanno tolte le risorse impiegate a copertura delle minori entrate derivanti dall'esonero del Canone Unico Patrimoniale per l'occupazione temporanea di suolo pubblico per le categorie e i periodi per cui era consentito concedere l'esonero dal pagamento nel 2022 pari € 127,62, e vanno aggiunte le risorse assegnate nel 2022 pari ad € 727,81;

- Euro 9.342,42 sono le entrate derivanti da sanzioni per violazioni urbanistiche accertate nel 2022 e non impiegate a finanziamento di impegni di spesa. Il vincolo viene posto in quanto trattasi di entrate a destinazione vincolata da principi contabili;

- Euro 11.069,62 sono le entrate derivanti da oneri di urbanizzazione accertati nel 2022 e non impiegati a finanziamento di impegni di spesa. Il vincolo viene posto in quanto trattasi di entrate a destinazione vincolata da principi contabili;

b) **Euro 36.367,44 per vincoli derivanti da trasferimenti di cui:**

- Euro 34,44 sono le risorse sono assegnate nel 2020 come Contributo per

*sanificazione/disinfezione di uffici, ambienti e mezzi comunali, non impiegate;*

- *Euro 36.333,00 sono le assegnazioni statali ricevute a titolo di "Contributo per il contenimento dei costi di energia elettrica e gas naturale" i quali sono stati impiegati nel bilancio 2022 a finanziamento dei maggiori oneri sostenuti dall'ente per i costi di energia elettrica e gas rispetto a quelli sostenuti nel 2019 stimati in sede dell'ultima variazione al bilancio 2022-2024 in base alle fatture ricevute fino a quel momento. In attesa della definizione della Certificazione*

*Covid19 da farsi entro il 31 maggio 2023, si è ritenuto opportuno procedere ad una definizione prudente dell'avanzo vincolato, vincolando tali risorse al 31.12.2022.*

*Si dà atto che:*

- *con riferimento alle risorse assegnate ai Comuni delle aree interne a valere sul F.do di sostegno attività economiche, artigianali e commerciali, la quota 2021 e la quota 2022 pari a complessivi Euro 35.570,00 sono state interamente impiegate nel corso dell'esercizio 2022 a finanziamento della spesa impegnata al capitolo 9500 "Contributi ad operatori economici a valere sul F.do di sostegno attività economiche, artigianali e commerciali";*
  - *L'art. 39 del decreto legge 21 giugno 2022, n. 73 ha istituito un fondo destinato al finanziamento di iniziative dei comuni, da attuare nel periodo 1° giugno 2022 – 31 dicembre 2022, anche in collaborazione con enti pubblici e privati, di promozione e di potenziamento di attività, incluse quelle rivolte a contrastare e favorire il recupero rispetto alle criticità emerse per l'impatto dello stress pandemico sul benessere psico - fisico e sui percorsi di sviluppo e crescita dei minori, nonché quelle finalizzate alla promozione, tra i bambini e le bambine, dello studio delle materie STEM, da svolgere presso i centri estivi, i servizi socio educativi territoriali e i centri con funzione educativa e ricreativa per i minori. Con decreto 5 agosto 2022, registrato presso la Corte dei Conti in data 6 settembre 2022 è stato approvato l'elenco dei comuni beneficiari, inclusi i comuni trentini, consultabile al link: <https://famiglia.governo.it/it/politiche> – e - attività/comunicazione/notizie/centri – estivi – 2022/ Le somme dovevano essere impegnate e liquidate rispettivamente entro il 31 dicembre 2022 e il 30 aprile 2023. Nello schema di decreto approvato nella Conferenza Stato – città del 12 ottobre, con cui vengono definite le modalità per la certificazione della perdita di gettito, da parte degli enti locali, connessa all'emergenza epidemiologica da Covid - 19, tali risorse sono incluse tra i "ristori specifici di spesa" e pertanto le spese dovranno essere iscritte in tale certificazione in scadenza al 31.05.2023. In attuazione del decreto di cui sopra in data 24.11.2022 è stato assegnato al Comune di Valdaone un contributo di importo pari ad euro 1.005,78 da utilizzare per realizzare interventi che rientrino nelle fattispecie previste dall'articolo 39, comma 1, del decreto - legge n. 73 del 2022. Con delibera n. 61 dd. 07.04.2022 la Giunta comunale ha aderito all'iniziativa denominata "Estate a tutto ... GAS Valle del Chiese 2022" realizzata dalla cooperativa sociale Incontra, rivolta ai giovani residenti sul territorio del Comune di Valdaone, applicando ad essi le tariffe agevolate previste nello stesso progetto di animazione, impegnando la spesa di € 9.120,92. Con nota prot. 10138 del 15.12.2022 la società Incontra ha presentato la Rendicontazione dell'iniziativa "Estate a tutto ... GAS Valle del Chiese 2022" hanno partecipato 27 bambini e ragazzi residenti sul territorio del Comune di Valdaone per un costo a consuntivo pari ad euro 5.303,56, per la quale ha emesso la fattura n. 305PA di data 15.12.2022. Tale fattura è stata liquidata dal funzionario responsabile della spesa in data 13.01.2023 e pagata in data 07.02.2023. Dato atto che l'iniziativa rientra nelle fattispecie previste dall'articolo 39, comma 1, del decreto legge n. 73 del 2022, e sono stati rispettati i tempi di attuazione delle iniziative e di liquidazione della spesa, la spesa sostenuta verrà iscritta nella certificazione in scadenza al 31.05.2023 a copertura delle risorse incluse tra i "ristori specifici di spesa" "Centri estivi, servizi socio educativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori – Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022";* • *con riferimento alle risorse derivanti dal trasferimento per pulizia e disinfezione seggi elettorali, per la parte non utilizzata al 31.12.2021, pari ad Euro 1.432,43 è stata impiegata per la spesa di pulizia dei seggi elettorali impegnata al capitolo 1107 "Prestazioni di servizi per pulizia immobili comunali".*
- c) **Euro 39.904,26** per Vincoli formalmente attribuite dall'ente, destinate a finanziare la quota del FOREG, spettante al personale, relativa agli obiettivi specifici.

Tale quota è data dall'importo dell'avanzo vincolato nel 2021 pari ad € 11.982,29 al netto dell'importo applicato al bilancio 2022 di € 8.500,00 per finanziare la spesa prevista al capitolo 125 "FOREG obiettivi specifici". La differenza pari ad € 3.482,29 resta vincolata nell'avanzo 2022 e ad

essa si aggiunge l'entrata accertata al capitolo 1710 pari ad € 36.271,71 portando l'importo vincolato nell'avanzo 2022 ad € 39.904,26. L'entrata accertata al capitolo 1710 è relativa al versamento effettuato a favore del Comune di Valdaone a seguito di condanna per violazione dell'art. 7 del D.Lgs n. 165/2001. Il medesimo articolo stabilisce che tale entrata deve essere destinata ad incremento del fondo produttività o di fondi equivalenti. Tali risorse saranno applicate al bilancio di previsione dei prossimi anni per finanziare la spesa relativa al FOREG obiettivi specifici.

In riferimento a quanto riportato l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato (ovvero fatto confluire il non utilizzato nell'avanzo vincolato) le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

### **Risorse destinate agli investimenti**

La quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e saranno utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito di approvazione del rendiconto.

La parte dell'avanzo di amministrazione destinato ad investimenti da rendiconto 2021 applicato al bilancio 2022 per la quota non utilizzata conferisce nuovamente nell'avanzo destinato.

Il rendiconto riporta il dettaglio analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione 2022 per una somma pari a € 219.411,62 così suddivisi:

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	$(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)$
2154	CONTRIBUTO PAT RISTRUTTURAZIONE ED AMPLIAMENTO CASERMA DEI VVFF (2021_3 CASERMA VVFF. BERSONE)	8612	ristrutturazione ed ampliamento caserma vv ff bersone		1.074,27	1.073,50			0,77
2149	Contributo PAT somme urgenze		DIVERSI		271.023,53	174.027,03	6.050,41		90.945,29
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	9176	INTERVENTO PER LA SISTEMAZIONE DEI PUNTI IN LOCALITA' BEDONE E CORNO CC PRASO	5.690,05					5.690,05
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	9430	INCARICO PROGETTAZIONE FONDO PER LA COESIONE TERRITORIALE	12.059,11			12.047,91		11,20
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	8641	RIFACIMENTO PONTE LENO	2.000,00					2.000,00
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	9170	Mantenimento straordinaria strade	76.723,22		30.208,08			46.514,33
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	8777	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER INTERVENTI SU OPERE DI PUBBLICA UTILITA'	99.779,67		50.567,23			49.212,44
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimento)	8500	Contributi ad operatori economici e valere sul Fondo di sostegno attività economiche, artigianali e commerciali - spese investimento	55.871,41		44.810,60			11.060,81
2174	CONTRIBUTO REGIONALE PER FUSIONE		DIVERSI	59.973,33		38.188,19	9.000,00		12.785,14
2101	ALIENAZIONE TERRENI	8666	ACQUISIZIONE TERRENI DA PERMUTE	1.400,00		950,00			450,00
2173	Recupero di somme da altri enti per manutenzioni straordinarie strade				733,59				733,59
Totale				313.504,79	272.631,39	339.026,24	27.098,32		219.411,62
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									
219.411,62									



## Utilizzo Avanzo 2021

Il Revisore segnala di aver verificato l'impiego dell'avanzo 2021 nel bilancio 2022 che risulta il seguente.

	Importo da Rendiconto 2021	Applicato al bilancio 2022-2024	Importo disponibile
Avanzo accantonato	190.598,01	13.500,00	177.098,01
Avanzo vincolato	35.871,52	15.548,64	20.322,88
Avanzo destinato agli investimenti	511.333,15	252.131,46	259.201,69
Avanzo disponibile (quota libera)	2.115.201,40	32.926,41	2.082.274,99
	2.853.004,08	314.106,51	2.538.897,57

## Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato in sintesi le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
	iniziali al 1/1	Riaccertamento	Residui rimasti	riscossi/pagati	Residui al 31/12
Residui attivi	4.554.997,88	-49.682,22	4.505.315,66	3.181.548,54	1.323.767,12
Residui passivi	2.051.710,26	-51.112,45	2.000.597,81	1.560.563,29	440.034,52

Il risultato derivante dalla gestione residui pari ad Euro **1.430,23** è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente:

GESTIONE DEI RESIDUI	IMPORTO PARZIALE
Maggiori residui attivi riacertati (+)	24.035,11
Minori residui attivi riacertati (-)	-73.717,33
Minori residui passivi riacertati (+)	51.112,45
<b>Saldo Gestione Residui</b>	<b>1.430,23</b>

Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è stato deliberato con provvedimento G.C. n. 48 del 21.04.2023.

I residui attivi suddivisi per anzianità mostrano i seguenti dati:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2022							
	Titolo	Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.718,45	73,00	1.510,91	67.877,59	10.000,00	81.179,95
2	Trasferimenti correnti	0,00	55,65	68,60	35.825,73	293.244,23	329.194,21
3	Entrate extratributarie	53.606,66	12.874,06	19.045,21	144.097,03	303.334,03	532.956,99
4	Entrate in conto capitale	161.608,81	18.480,24	102.388,83	694.612,47	652.522,59	1.629.612,94
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.115,50	1.795,00	1.849,38	1.164,00	7.581,44	17.505,32
Totale		222.049,42	33.277,95	124.862,93	943.576,82	1.266.682,29	2.590.449,41

L'Amministrazione ha motivato il mantenimento dei residui con anzianità superiore ai cinque anni specificando che principalmente di residui attivi relativi a ruoli di entrate patrimoniali/affitti ancora da incassare per le quali è ancora in corso la procedura di recupero. Inoltre la voce mantiene gli importi di alcuni accertamenti relativi a contributi in conto capitale richiesti ed in attesa di liquidazione dall'ente concedente.

I residui passivi suddivisi per anzianità mostrano i seguenti dati:

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2022							
	Titolo	Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
1	Spese correnti	5.000,45	3.095,77	1.537,80	93.019,25	458.831,00	561.484,27
2	Spese in conto capitale	20.681,88	11.243,57	176.592,99	65.419,95	792.510,27	1.066.448,66
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	50.632,63	3.782,27	4.805,63	4.222,33	41.156,44	104.599,30
Totale		76.314,96	18.121,61	182.936,42	162.661,53	1.292.497,71	1.732.532,23

L'Amministrazione ha motivato il mantenimento dei residui passivi con anzianità superiore ai cinque anni specificando che principalmente di residui passivi relativi a depositi cauzionali da restituire al momento di fine del contratto a cui fanno riferimento.

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

#### **Fondo Pluriennale vincolato**

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i..

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-



F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	37.818,32	49.546,13	50.165,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>37.818,32</b>	<b>49.546,13</b>	<b>50.165,00</b>

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	913.631,08	853.536,05	67.859,01
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	69.832,05	74.293,27	80.356,60
F.P.V. da riaccertamento straordinario	82.237,59	60.227,38	53.953,69
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>1.065.700,72</b>	<b>988.056,70</b>	<b>202.169,30</b>

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la re imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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

## Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo semplificato evidenziando un valore al 31.12.2022 pari alla somma di **€ 190.703,85**:

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2022						
Classificazione	Capitolo	Descrizione	%	Totale accertamenti residui	Accantonamento minimo	Importo accantonato
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1.01		Tributi				
1.01.01.06	23	IMIS ANNI PRECEDENTI	17,91	68.584,59	12.283,50	12.283,50
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		Totale Tipologia 1.01		68.584,59	12.283,50	12.283,50
		Totale Titolo 1		68.584,59	12.283,50	12.283,50
3		Entrate extratributarie				
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
3.01.02.01	910	INCASSI SERVIZIO ACQUEDOTTO	51,77	116.771,68	60.452,70	62.464,85
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		-				
3.01.02.01	930	INCASSI SERVIZIO FOGNATURA	46,68	22.906,45	10.692,73	10.976,98
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.03.02	1130	Fitti attivi di fondi rustici	17,03	26.209,70	4.463,51	4.463,51
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.03.02	1140	Fitti attivi di fabbricati	74,80	60.592,32	45.323,06	29.047,19
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		Totale Tipologia 3.01		226.480,15	120.932,00	106.952,53
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti				
3.05.02.03	1714	Recupero spesa riscaldamento edifici comunali	96,24	74.260,00	71.467,82	71.467,82
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		Totale Tipologia 3.05		74.260,00	71.467,82	71.467,82
		Totale Titolo 3		300.740,15	192.399,82	178.420,35
		Totale		369.324,74	204.683,32	190.703,85

La Relazione al rendiconto riporta il seguente commento:

*"Per i capitoli 910 e 930, l'accantonamento fatto è superiore al minimo in quanto per i residui con anzianità superiore a 5 anni l'accantonamento a FCDE fatto è pari al 100% dell'importo dei residui. Per il capitolo 1140 l'importo dell'accantonamento fatto è inferiore al minimo in quanto ci sono dei residui attivi per i quali non è necessario effettuale l'accantonamento a FCDE."*

Il Revisore non ha rilievi da evidenziare al riguardo.

## Fondo accantonamento TFR

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per **€ 90.042,59** per "Altri accantonamenti" inerenti il Fondo TFR. Tale accantonamento rappresenta una quota dell'avanzo da destinare alla quota parte del Fondo T.F.R. spettante al personale dipendente al momento della cessazione dal servizio, a carico dell'ente.

### **Fondo rischi**

Si precisa che il principio contabile applicato Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011, al punto 5.2 lett. h), prevede la costituzione di un apposito "Fondo rischi" nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso, abbia significative probabilità di soccombere o in caso di sentenza non definitiva e non esecutiva sia condannato al pagamento di spese in attesa di esiti del giudizio. Trattasi di obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso. L'Ente non ha previsto accantonamenti a fondi rischi per spese potenziali in quanto l'amministrazione comunale non ha attualmente contenziosi in atto.

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

Si evidenzia che non è stato fatto un accantonamento al Fondo perdite società partecipate in quanto non ricorre il presupposto previsto dall'art. 21 comma 1 del D.Lgs. 19.08.2016 n. 175 – Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, in base al quale "*Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'art. 1, comma 3, della L. 31.12.2009, n. 196, presentino un risultato d'esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposite fondo vincolato un importo pari al risultato negative non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla di partecipazione.*".

### **Fondo Garanzia Debiti Commerciali**

Si precisa che non è stato fatto un accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali in quanto non dovuto in base alle condizioni previste dalla legge per l'obbligo di stanziamento.

## **VERIFICA RISPETTO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- **W1 (Risultato di competenza): € 521.809,27;**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 358.107,16;**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 322.514,21.**

Si precisa che con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

L'Ente rispetta quanto previsto dalla normativa.

## ANDAMENTO ENTRATE E DELLE SPESE

La relazione al rendiconto analizza le voci di entrata nella sezione "gestione delle entrate per tipologia" e quelle di uscita nella sezione "gestione della spesa per missione". Si riportano alcuni commenti.

### Entrate

Le entrate dell'anno 2022 sono così riassunte:

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziate	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	1.351.709,34	1.351.709,34	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	760.340,00	739.976,94	97,32	729.976,94	98,65	10.000,00
2. Trasferimenti correnti	796.663,21	669.458,58	84,03	376.214,35	56,20	293.244,23
3. Entrate extratributarie	1.059.614,63	1.084.299,83	102,33	780.965,80	72,02	303.334,03
4. Entrate in conto capitale	4.135.588,59	1.571.358,52	38,00	918.835,93	58,47	652.522,59
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	1.093.500,00	752.520,86	68,82	744.939,42	98,99	7.581,44
<b>Totali</b>	<b>9.797.415,77</b>	<b>6.169.324,07</b>	<b>62,97</b>	<b>3.550.932,44</b>	<b>57,56</b>	<b>1.266.682,29</b>

### Entrate correnti

Si analizzano le entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa così riassumibili:

Titolo	II liv. p.f.	III liv. p.f.	Capitolo	Descrizione capitolo	Previsioni definitive di competenza	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti	Maggiorni o minori entrate di competenza	Residui attivi da esercizio di competenza
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	23	IMIS ANNI PRECEDENTI	5.000,00	307,00	307,00	-4.693,00	0,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	24	IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE IMIS	755.000,00	729.329,94	739.329,94	-15.670,06	10.000,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	29	IMUP da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	27	Accertamenti ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	21	maggiorazione TARES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	32	TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	41	TASSA PARTECIPAZIONE CONCORSI	340,00	340,00	340,00	0,00	0,00
Totali					760.340,00	729.976,94	739.976,94	-20.363,06	10.000,00



## Spese

Le spese dell'anno 2022 sono così riassunte:

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziate	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.682.178,54 50.165,00	2.221.625,42	84,41	1.762.794,42	79,35	458.831,00
2. Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.405.480,08 202.169,30	2.404.777,07	46,22	1.612.266,80	67,04	792.510,27
4. Rimborso Prestiti	16.257,15	16.257,15	100,00	16.257,15	100,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	1.093.500,00	752.520,86	68,82	711.364,42	94,53	41.156,44
<b>Totale</b>	<b>9.797.415,77</b>	<b>5.395.180,50</b>	<b>56,52</b>	<b>4.102.682,79</b>	<b>76,04</b>	<b>1.292.497,71</b>

## Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2020	rendiconto 2021	rendiconto 2021	variazione 2022 - 2021
101 redditi da lavoro dipendente	713.839 €	680.170 €	713.824 €	33.654 €
102 imposte e tasse a carico ente	53.551 €	52.066 €	59.406 €	7.340 €
103 acquisto beni e servizi	877.723 €	1.028.625 €	960.608 €	- 68.017 €
104 trasferimenti correnti	232.855 €	500.912 €	376.516 €	- 124.396 €
105 trasferimenti di tributi	- €	- €	- €	- €
106 fondi perequativi	- €	- €	- €	- €
107 interessi passivi	22 €	- €	- €	- €
108 altre spese per redditi di capitale	- €	- €	- €	- €
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2.576 €	11.404 €	14.876 €	3.471 €
110 altre spese correnti	75.389 €	83.455 €	96.396 €	12.941 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.955.955 €</b>	<b>2.356.632 €</b>	<b>2.221.625 €</b>	<b>- 135.007 €</b>

## **VERIFICA RISPETTO ALLE SPESE**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli stabiliti dal sistema normativo e dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2022.

Il revisore evidenzia ora l'analisi su alcune voci di spesa.

## Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2022 ammontano ad **€ 187,90** così dettagliate:

Classificazione	Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro, impegno competenza)
01.01.1.03 - capitolo 96	Acquisto fiori e torta	Omaggio centenario del Comune di Valdaone	147,90
01.01.1.03 - capitolo 96	Acquisto fiori	Celebrazione matrimonio civile	40,00
<b>Totale delle spese sostenute</b>			<b>187,90</b>

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

L'Ente non ha spese per interessi passivi sui prestiti e non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente stesso.

### **Spese in conto capitale**

Il revisore non ha nulla di particolare da rilevare in questo paragrafo; la somma impegnata a bilancio è pari a € 2.404.777,07 (oltre a € 202.169,30 impegnati con il FPV) contro un valore 2021 di € 2.982.373,12 e 2020 di € 1.804.949,06.

Si riporta lo schema con evidenziato l'impegno comprensivo del FPV:

MACROAGGREGATO		Impegni	Impegni FPV
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.861.535,46	202.169,30
3	Contributi agli investimenti	495.017,45	0,00
4	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
5	Altre spese in conto capitale	48.224,16	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>2.404.777,07</b>	<b>202.169,30</b>

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti pari allo zero per cento nei tre anni considerati 2019, 2020 e 2021.

Gli oneri finanziari nel 2022 sono pari a € ZERO.

In tema di indebitamento si rileva che l'Ente nel 2016 ha posto in essere l'operazione di estinzione anticipata dei mutui tramite la Provincia Autonoma di Trento; nel Bilancio quindi si registra la somma di € 16.257,15 per evidenziare il recupero effettuato dalla stessa Provincia sull'assegnazione annua spettante al Comune a valere sull'ex Fondo Investimenti Minori.

In particolare la quota annuale di recupero è stanziata nella parte spesa Missione 50 "Debito pubblico" Programma 2 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" titolo IV della spesa "Rimborso prestiti" mentre nella parte Entrata è stanziato l'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex Fondo investimenti minori al lordo della quota annuale di recupero definita

dalla delibera della G.P. 1035/2018 e pari a € € 16.257,15.

Il debito residuo da restituire alla Provincia autonoma di Trento è il seguente:

Debiti da finanziamento al 31.12.2021	97.542,91
+ Totale residui Passivi Titolo 4	-
+ Totale residui Passivi Macro aggregato 107	-
- Quote rimborsate Tit 4	-16.257,15
+ Totale impegni pluriennali per rimborso prestiti	-
+ Totale residui passivi Rimborso Anticipazione di Tesoreria (Tit 5)	-
<b>TOTALE DEBITI DA FINANZIAMENTO al 31.12.2022</b>	<b>81.285,76</b>

#### Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati e ad altri soggetti.

#### Contratti di leasing, contratti di partenariato e strumenti derivati

L'Ente non ha in corso al 31/12/2022

- contratti di locazione finanziaria;
- operazioni di partenariato pubblico e privato;
- contratti per strumenti di finanza derivata

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 48 del 21.04.2023 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL; munito del parere dell'organo di revisione.

Il Revisore ha analizzato la relativa documentazione e nel presente paragrafo non ha rilievi da evidenziare.

### **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente al 31.12.2022 non ha debiti fuori bilancio.

Come risulta dall'attestazione resa dal Responsabile del servizio Finanziario, si dà atto dell'assenza, alla data del 31/12/2022, di debiti fuori bilancio da ripianare.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Premesso che l'Ente possiede le seguenti partecipazioni:

E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA	1,437%
GEAS S.p.A. (GIUDICARIE ENERGIA ACQUA E SERVIZI)	2,12%
Consorzio dei Comuni Trentini	0,51%
PRIMIERO ENERGIA S.p.A.	0,132%
Trentino Digitale S.p.A.	0,017%
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0121%
TREGAS - TRENTO RETI GAS SRL	0,04913%
Scuola Musicale delle Giudicarie soc.coop	n. 8 quote socio sovventore

Il Revisore ha svolto i dovuti controlli evidenziando quanto segue.

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La posizione crediti/debiti con tali organismi partecipati è così riassunta:

Denominazione	Crediti al 31.12.2022	Debiti al 31.12.2022 IVA inclusa
E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA	0,00	0,00
GEAS S.p.A. (GIUDICARIE ENERGIA ACQUA E SERVIZI)	0,00	27.380,28
Consorzio dei Comuni Trentini	0,00	4.181,99
PRIMIERO ENERGIA S.p.A.	0,00	0,00
Trentino Digitale S.p.A.	0,00	0,00
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,00	0,00
TREGAS - TRENTO RETI GAS SRL	0,00	0,00

Non vi sono differenze di rilevazione dei crediti e debiti fra l'Ente e l'organismo partecipato, tenendo però conto che la Scuola Musicale non ha fornito l'attestazione del proprio revisore sull'entità dei crediti e debiti al 31.12.2022. Il Comune di Valdaone ha inviato alla Scuola Musicale, come fatto per tutti, la richiesta citata senza ottenere, ad oggi, risposta alcuna. Gli importi relativi a tale Ente sono pari a zero sia per i crediti che per i debiti.

#### Nel caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni

Il Consiglio Comunale nel 2022 non ha costituito società e nemmeno acquisito nuove partecipazioni.

## **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Nel 2022 non vi sono stati casi di intervento per società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c..

Non vi sono società partecipate che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione.

## **Revisione ordinaria e straordinaria delle partecipazioni**

(art. 24 del D.lgs. 175/2019)

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 53 del 28/12/2018 l'Ente aveva deliberato in merito alla revisione ordinaria delle partecipazioni possedute non individuando casi per i quali si debba procedere a dismettere partecipazioni. In precedenza in data 28.09.2017 con delibera 52 il Consiglio Comunale si era espresso sulla revisione straordinaria delle partecipazioni.

Nel 2019 e nel 2020 non è stata aggiornata la revisione ordinaria, come consentito dalla Legge, in quanto non vi sono state modifiche delle partecipazioni stesse.

Infatti con riferimento alla revisione delle società partecipate, viste le circolari del Consorzio dei Comuni Trentini di data 12 novembre 2019 e 5 dicembre 2019 con le quali si sottolineava che, in Provincia di Trento ed ai sensi dell'articolo 18, comma 3 bis 1 della L.P. 1 febbraio 2005, n. 1 e dell'articolo 24 comma 4 della L.P. 29 dicembre 2016, n. 19, la revisione adottata dagli Enti locali in materia societaria ha valore triennale, a differenza di quanto previsto a livello nazionale, si è optato per non effettuare un'ulteriore specifica delibera.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 69 del 21/12/2021 l'Ente ha approvato la revisione ordinaria di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Valdaone alla data del 31 dicembre 2020 ai sensi dell'articolo 18, co 3 bis 1, L.P. 1 febbraio 2005, n. 1 e dell'articolo 24 co. 4 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e ss.mm.ii, disposizioni che assolvono, nel contesto locale, alle finalità di cui all'analogo adempimento, previsto dalla normativa statale all'art. 20 D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175.

Nel 2022 non è stata aggiornata la revisione ordinaria, come consentito dalla Legge, in quanto non vi sono state modifiche delle partecipazioni stesse.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'Ente rileva un indicatore per il 2022 pari a -2.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è riportato nella Relazione Illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2022.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

233:

Tesoriere ATI La Cassa Rurale e Cassa Centrale Banca Spa

Econo: Mirko Pellizzari

Altri agenti contabili: Mirko Pellizzari (fino al 31.03.2022) Stefania Pellizzari (dal 01.04.2022).

Concessionari: Trentino Riscossioni e Agenzia delle Entrate "Riscossioni"

Conto della gestione di titoli azionari - Sindaco Ketty Pellizzari – Primiero Energia Spa

Con determinazione n. 20 del 27.01.2023 il Funzionario Responsabile dott.ssa Elena Armani ha approvato il conto del tesoriere relativo alla gestione di cassa esercizio finanziario 2022 verifica e parificazione con le scritture contabili.

### **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE – NUOVO ALLEGATO STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO**

L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 8 giugno 2020 ha stabilito di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, dando atto che a partire dal rendiconto 2020 l'ente allegherà una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019.

Tale facoltà è stata confermata per l'esercizio 2022 con la delibera della Giunta Comunale n. 51 del 27 aprile 2023, come previsto dal Decreto Ministeriale 12 ottobre 2021. Il Revisore attesta che il presente rendiconto vede nei propri allegati la situazione patrimoniale citata.

### **DELIBERAZIONI CORTE DEI CONTI 40/2022 DEL 6.4.2022 E 1/2023 DEL 12.1.2023**

La Corte dei Conti – Sezione di controllo per il Trentino Alto Adige/Suedtirol - Sede di Trento, con nota di data 13.07.2022, ns. prot. 5890 ha trasmesso la deliberazione n. 40/2022/PRSE di data 06.04.2022 relativa all'esame dei Rendiconti dei Comuni della Provincia di Trento per l'esercizio finanziario 2020, con la relazione allegata. Con la deliberazione citata, la Corte ha disposto che le amministrazioni comunali per le quali sono state evidenziate criticità adottino provvedimenti, misure al fine di rimuovere tali criticità, i quali dovranno essere oggetto di specifica trattazione nella relazione al Rendiconto della Gestione 2021. Dato atto che alla data della trasmissione della delibera citata il Rendiconto della Gestione 2021 era già stato approvato, pertanto si procede alla specifica trattazione in sede di approvazione del Rendiconto della Gestione 2022.

L'Ente a pagina 114 della propria Relazione al Rendiconto nella sezione 3.1 illustra le misure adottate sulla base delle criticità evidenziate nella citata deliberazione della Corte dei Conti.

Successivamente la Corte dei Conti – Sezione di controllo per il Trentino Alto Adige/Suedtirol - Sede di Trento, con nota di data 16.01.2023, ns. prot. 406 ha trasmesso la deliberazione n. 1/2023 PRSE di data 12.01.2023 relativa all'esame dei Rendiconti dei Comuni della Provincia di Trento per l'esercizio finanziario 2021, con la relazione allegata. Con la deliberazione citata, la Corte ha disposto che le amministrazioni comunali per le quali sono state evidenziate criticità adottino provvedimenti, misure al fine di rimuovere tali criticità, i quali dovranno essere oggetto di specifica trattazione nella relazione al Rendiconto della Gestione 2022.

L'Ente a pagina 115 della propria Relazione al Rendiconto nella sezione 3.2 illustra le misure adottate sulla base delle criticità evidenziate nella citata deliberazione della Corte dei Conti.

Il Revisore non ha osservazioni da evidenziare nella presente Relazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non si registrano a carico del Comune di VALDAONE gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze. Non si è reso pertanto necessario inviare segnalazioni al Consiglio comunale.

Non si rilevano particolari osservazioni da segnalare nella presente relazione ricordando in generale di porre particolare attenzione all'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto della gestione 2022 e relativi allegati.

Pinzolo, 3 maggio 2023

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. William Bonomi

