

COMUNE DI CAVEDINE

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO BORGHETTI

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	6
Fondo di cassa	6
Risultato della gestione di competenza.....	6
Risultato di amministrazione	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	12
Fondo Pluriennale vincolato.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	12
Fondi spese e rischi futuri.....	12
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	21
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	21
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	22
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	23
CONCLUSIONI.....	23

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Borghetti, revisore unico del Comune di Cavedine, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 49 del 30.12.2019 e successivamente confermato con deliberazione del Consiglio comunale n. 45 del 30.12.2022;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, ri-approvati (prima deliberazione della Giunta comunale n. 105 del 15.06.2023) con deliberazione della giunta comunale n. 107 del 20.06.2023, composto dal solo conto del bilancio

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- 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;
 - 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 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, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (con Decreto di data 28 dicembre 2018 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà per gli enti locali);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - la situazione patrimoniale semplificata al 31.12.2022 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.L. n. 118/2011;
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - 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;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 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 per l'anno 2022;
- ◆ visto il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 2 del 12.02.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ Con deliberazione del Consiglio comunale n. 13 di data 11.04.2022, immediatamente esecutiva, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024. Con deliberazione della Giunta comunale n. 53 di data 09.05.2022 è stato approvato l'atto programmatico di indirizzo per l'esercizio 2022.

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

- 1) con deliberazione della Giunta comunale n. 72 di data 27.06.2022 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui e la contestuale variazione agli stanziamenti di cassa;
- 2) Con deliberazione del Consiglio comunale n. 18 dd 28.07.2022 si è dato atto del controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione 2022-2024 con esito positivo ed approvato l'assessamento, con delle variazioni sia in parte corrente che in parte straordinaria;
- 3) con deliberazione della Giunta comunale n. 123 di data 17.10.2022 è stata adottata la seconda variazione di bilancio (d'urgenza) che interessa sia la parte corrente che la parte straordinaria; delibera ratificata dal CC n. 35 di data 27.10.2022;
- 4) con deliberazione della Giunta comunale n. 146 di data 14.11.2022 è stata adottata la terza variazione di bilancio d'urgenza che interessa sia la parte corrente che la parte straordinaria; delibera ratificata con CC n. 40 di data 30.11.2022;
- 5) Con deliberazione del Consiglio comunale n. 41 di data 30.11.2022 è stata approvata la quarta variazione di bilancio che interessa sia la parte corrente che la parte straordinaria, sulla base delle richieste dei responsabili di servizio e dell'Amministrazione;
- 6) Con deliberazione del Consiglio comunale n. 42 di data 30.12.2022 è stata approvata la quinta variazione di bilancio che interessa sia la parte corrente che la parte straordinaria.

Le variazioni sono state numerose ma, si ritiene, giustificate dall'esplosione dei costi energetici che, ancora una volta dopo la pandemia Covid 19, hanno reso difficile la programmazione delle spese da sostenere; le variazioni d'urgenza adottate dalla GC sono poi state tempestivamente sottoposte al CC.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 25 di data 18.08.2022 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2021. Nella quale viene riportato il prospetto riassuntivo con l'indicazione della scomposizione dell'avanzo e del FCDE.

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022 che si riassume nel seguente quadro generale:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		907.595,24			
Utilizzo avanzo di amministrazione	719.514,21		Divanço di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Divanço derivante da debito autorizzato e non contratto ripartito con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	25.324,45				
Fondo pluriennale vincolato in capitale	154.470,19				
di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debiti	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.294.694,24	1.421.555,75	TIT. 1 - Spese correnti	2.811.945,23	2.802.943,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	1.119.507,53	1.049.998,30	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	25.324,45	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	632.268,50	526.234,72	TIT. 2 - Spese in conto capitale	836.301,70	567.456,30
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	595.517,00	571.592,34	Fondo pluriennale vincolato in capitale	113.287,91	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debiti	0,00	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.000,00	5.000,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	5.000,00	5.000,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	3.605.967,27	3.574.894,11	Totale spese finali	3.502.555,84	3.375.399,30
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborsi di prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	545.294,93	547.570,53	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	545.294,93	531.506,01
Totale entrate dell'esercizio	4.181.282,25	4.122.564,64	Totale spese dell'esercizio	4.137.850,77	3.906.907,91
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.110.591,05	5.030.259,88	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.137.850,77	3.906.907,91
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	972.740,28	1.123.351,97
di cui (Divanço da debito autorizzato e non contratto)	0,00				
TOTALE A FAREGGIO	5.110.591,05	5.030.259,88	TOTALE A FAREGGIO	5.110.591,05	5.030.259,88

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31.12.2022 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con deliberazione del Consiglio comunale n. 18 del 28.07.2022;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2022 (vi sono stati riconoscimenti, invece, nel 2021 e nel 2023; quest'ultimo, per una soccombenza in giudizio);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione della Giunta comunale n. 72 di data 27.06.2022 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. 3398 reversali e n. 2721 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è 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 e al 31.12.2022 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 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, Intesa San Paolo S.p.A. e si compendiano nel seguente riepilogo:

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 ed è pari ad euro 1.123.351,97 (era di euro 907.695,24 al 01.01.2022):

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				907.695,24
RISCOSSIONI	+	1.323.939,62	2.798.625,02	4.122.564,64
PAGAMENTI	-	677.208,64	3.229.699,27	3.906.907,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			1.123.351,97

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:

- al 31.12.2019: euro 368.770,28;
- al 31.12.2020: euro 828.204,56;
- al 31.12.2021: euro 907.695,24;
- al 31.12.2022: euro 1.123.351,97.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza evidenzia quanto segue:

	St. definitivi	Accertamenti	% di realizzo	Riscossioni	% di realizzo
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereg.	1.276.100,00	1.284.694,24	100,67%	1.078.134,21	83,92%
2 - Trasferimenti correnti	1.163.853,17	1.118.507,53	96,10%	900.184,84	80,48%
3 - Entrate extratributarie	647.450,00	632.268,50	97,66%	148.624,58	23,51%
4 - Entrate in conto capitale	1.991.492,03	595.517,00	29,90%	126.134,81	21,18%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.000,00	100,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	783.320,00	545.294,93	69,61%	540.546,58	99,13%
ENTRATE	7.586.729,41	4.181.282,20	55,11%	2.798.625,02	66,93%
	St. definitivi	Impegni	% di realizzo	Pagamenti	% di realizzo
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
1 - Spese correnti	3.624.079,62	2.811.645,23	77,58%	2.257.713,37	80,29%
2 - Spese in conto capitale	2.354.510,43	636.301,70	27,02%	492.558,53	77,41%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	10.000,00	5.000,00	50,00%	5.000,00	100,00%
4 - Rimborso di prestiti	24.614,00	0,00	10,00%	0,00	0,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	783.320,00	545.294,93	69,61%	474.427,37	87,00%
USCITE	7.796.524,05	3.998.241,86	51,28%	3.229.699,27	80,78%
Totale Entrate	7.586.729,41	4.183.262,36	60,92%	2.798.625,02	66,90%
Totale Uscite	7.796.524,05	3.998.241,86	51,28%	3.229.699,27	80,78%
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-209.794,64	185.020,50		-431.074,25	

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	25.324,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.035.470,27 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziarie con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.811.645,23 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	26.321,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		222.828,49
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	474.490,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		697.318,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		697.283,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-25.041,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		722.325,30

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	245.024,21
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	184.470,19
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	600.517,00
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 Riscossioni di crediti	(-)	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 finanziarie	(-)	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	(-)	636.301,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	113.287,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	5.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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)		275.421,79
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		275.421,79
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		275.421,79
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	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 finanziarie	(+)	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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		972.740,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	35,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		972.705,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-25.041,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		997.747,09

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		697.318,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	474.490,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-25.041,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	98.202,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		149.668,30

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2023-2024-2025 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2022 è la seguente:

FPV	31.12.2022
FPV di parte corrente	26.321,00
FPV di parte capitale	113.287,91

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2022 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	62.673,36
Recupero evasione tributaria	0,00
Imposte, tasse – addizionale comunale Irpef	0,00
Altre - Rimborsi e altre entrate correnti	87.895,60
Altre - Trasferimenti da Amm. Centrali e Locali	1.118.507,53
Altre – Sponsorizzazioni da imprese	0,00
Altre - Entrate da alienazioni	34.384,85

Altre - Contributi agli investimenti	463.545,01
Altre entrate in conto capitale	34.913,78
Totale entrate	1.801.920,13
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
agevolazioni tributarie	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre - Contributi agli investimenti e investimenti fissi	23.791,15
Altre spese in conto capitale	9.538,26
Investimenti fissi	602.972,29
Altre - Spese elettorali	3.838,00
Altre - Spese per indagini statistiche	0,00
Altre – Iniziative per lo sviluppo delle attività economiche	0,00
Altre - TFR	17.521,74
Acquisizione attività finanziarie	5.000,00
Totale spese	662.661,40

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 2.786.800,07, di cui avanzo libero per € 2.384.319,36 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				907.695,24
RISCOSSIONI	+	1.323.939,62	2.798.625,02	4.122.564,64
PAGAMENTI	-	677.208,64	3.229.699,27	3.906.907,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			1.123.351,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			1.123.351,97
RESIDUI ATTIVI	+	1.377.198,89	1.382.657,18	2.759.856,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	188.256,47	768.542,59	956.799,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			26.321,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			113.287,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	=			2.786.800,07
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo contenzioso				44.814,00
Altri accantonamenti				0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità				280.299,14
Totale parte accantonata (B)				325.113,14

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		72.305,68
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.278,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		73.583,68
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		3.783,89
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		2.384.319,36
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della GC evidenzia quanto segue:

- **RESIDUI ATTIVI** al 31 dicembre 2022 totali € 2.759.856,07 (€ 2.703.895,74 al 31.12.2021) di cui rinvenienti da esercizi precedenti € 1.375.218,73 (€ 1.248.937,17 al 31.12.2021);

- **RESIDUI PASSIVI** al 31 dicembre 2022 totali € 956.799,06 (€ 952.622,16 al 31.12.2021) di cui da esercizi precedenti € 188.256,47 (€ 169.633,42 al 31.12.2021)

	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	502.847,36	343.434,54	11.877,25	171.290,07
2 - Trasferimenti correnti	280.405,46	281.366,50	961,04	132.553,04
3 - Entrate extratributarie	537.113,91	379.610,14	9,86	157.513,63
4 - Entrate in conto capitale	1.370.532,83	444.957,53	-14.342,00	911.233,30
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	12.996,18	7.123,95	-3.263,38	2.608,85
Totali	2.703.895,74	1.456.492,66	-4.757,23	1.375.198,89
	Residui iniziali (RS)	Pagamenti in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Spese correnti	636.342,07	545.230,23	-52.122,79	38.989,05
2 - Spese in conto capitale	198.100,65	74.897,77	-32.844,27	90.358,61
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	118.179,44	57.080,64	-2.189,99	58.908,81
Totali	952.622,16	677.208,64	-57.157,05	188.256,47

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.. 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 reimputazione 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 della media semplice (100%) delle riscossioni in conto residui del quinquennio precedente.

In applicazione del metodo sopra indicato l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 280.299,14 (era di Euro 310.340,95 al 31.12.2021).

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti cancellati si riferiscono all'insussistenza e alla cancellazione di crediti ritenuti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a 44.814,00. Al 31.12.2021 era pari ad euro 39.814,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze per eventuali passività potenziali, visto che non vi sono contenziosi con rischio di soccombenza o di pagamento spese legali in essere. Detti importi si riferiscono quasi integralmente alla causa con la locale APSP; in nota integrativa si legge che l'accantonamento al 31.12.2021 *“era stato integralmente costituito per fronteggiare le eventuali spese di soccombenza nel giudizio di opposizione al Decreto Ingiuntivo del Tribunale di Trento n. 744/2019 del 08/07/2019 (R.G. 2516/2019). A conclusione del giudizio il Tribunale di Trento ha emesso la Sentenza 368/2021 depositata il 16.06.2021, con la quale ha rigettato l'opposizione avverso il decreto ingiuntivo n. 744/2019. Con deliberazione giuntale n. 131 di data 22 novembre 2021 il Comune di Cavedine però stabiliva di proporre ricorso dinanzi alla Corte d'Appello di Trento per la riforma della sentenza n. 368/2021 del Tribunale di Trento. A conclusione del giudizio la Corte d'appello di Trento ha emesso la Sentenza n. 147/2022 depositata il 06.10.2022, con la quale ha rigettato l'appello proposto, confermando la sentenza impugnata e condannando il Comune di Cavedine a rimborsare alla Azienda Pubblica di Servizi alla persona, Residenza Valle dei Laghi, le spese di lite che liquida in G 3.777,00 per compensi per le varie fasi, oltre iva, cnpa e 15% ex art. 2 D.M. n. 55/14, mentre la quota capitale ed interessi ammonta ad € 42.365,95. Conseguentemente con deliberazione consiliare n. 11 di data 26 aprile 2023 l'Amministrazione comunale procedeva ad effettuare una variazione di bilancio utilizzando l'intera somma accantonata nel fondo contenzioso di € 39.814,00; quindi, con deliberazione consiliare n. 12 di pari data, a riconoscere la legittimità del debito fuori bilancio. In considerazione che ad oggi l'intero credito vantato dalla Casa di Riposo risulta pagato, la somma accantonata al 31.12.2021 per detto contenzioso risulta adeguata e deve rimanere accantonata nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2022, in quanto utilizzata nel 2023.*

Sempre in nota integrativa si rileva che *“in via precauzionale, tenere conto anche di un altro contenzioso minore il cui esito non appare assolutamente scontato. La vicenda risale al 2019, allorché in data 31.10 è giunta al protocollo n. 11005 la nota dell'Organismo di Mediazione Forense di Trento con la quale viene notificata al nostro comune l'istanza di attivazione della procedura di mediazione ai sensi del D.Lgs. 28/2010 nei confronti del Comune di Cavedine per una pratica connessa ad una asserita violazione di diritti reali sulla viabilità. Tenendo conto che il valore della causa è comunque estremamente modesto in relazione ai diritti reali sottesi, si ritiene comunque opportuno, in via precauzionale, accantonare nel fondo contenzioso dell'avanzo di amministrazione 2022 la somma di € 5.000,00 nell'eventualità di dover rimborsare spese in caso di soccombenza.*

Il Comune non ha, si evince dai documenti, ulteriori contenziosi (rispetto ai due citati) in essere con rischio di soccombenza o con rischi di pagare oneri legali.

Fondo TFR

Attualmente il TFR viene liquidato impegnando la spesa ai cap. 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637 e 638.

Indennità di fine mandato del Sindaco

Non stanziata. Il Sindaco non svolge l'incarico a tempo pieno.

Fondo Garanzia debiti commerciali

Non è stato costituito un fondo garanzia debiti commerciali, in quanto dalla PCC non emergono giorni di ritardo nei pagamenti dell'anno 2022.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva permane la necessità di una maggior attenzione e cura nella fase della riscossione. Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2022
Recupero evasione ICI/IMU	19.269,50	7.468,50	38,76%	11.801,00	218.678,98
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00	
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	
Totale	19.269,50	7.468,50	38,76%	11.801,00	218.678,98

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	234.040,91	
Residui riscossi nel 2022	22.337,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	211.703,23	90,46%
Residui della competenza	11.801,00	
Residui totali	223.504,23	
FCDE al 31/12/2022	218.678,98	97,84%

IMIS

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	13.571,00	
Residui riscossi nel 2022	13.571,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	63.131,78	
Residui totali	63.131,78	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	388.072,80	
Residui riscossi nel 2022	274.420,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	113.652,69	29,29%
Residui della competenza	265.612,08	
Residui totali	379.264,77	
FCDE al 31/12/2022	130.515,68	34,41%

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	91.268,52	142.248,88	97.587,14
Riscossione	91.268,52	142.248,88	92.664,54

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Residui riscossi nel 2022	12.983,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	2.287,64	14,98%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	2.287,64	
FCDE al 31/12/2022	587,46	25,68%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economie delle Finanze del 28.12.2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	di cui non ricorrenti
	SPESE CORRENTI		
101	Redditi da lavoro dipendente	777.473,81	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	78.220,90	0,00
103	Acquisti di beni e servizi	1.773.352,09	0,00
104	Trasferimenti correnti	131.575,88	32.632,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00
109	Rimborsi e quote correlative delle entrate	7.680,83	0,00
110	Altre spese correnti	43.361,91	0,00
100	TOTALE TITOLO 1	2.811.645,23	32.632,00
	SPESE IN CONTO CAPITALE		
202	Investimenti fissi lordi	602.972,29	594.472,88
203	Contributi agli investimenti	23.791,15	9.291,15
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	9.536,26	9.536,26
200	TOTALE TITOLO 2	636.361,70	603.362,29
	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
301	Acquisizioni di attività finanziarie	5.000,00	0,00
300	TOTALE TITOLO 3	5.000,00	0,00
	RIMBORSO DI PRESTITI		
403	Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
400	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	di cui non ricorrenti
501	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE		
500	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00
	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		
701	Uscite per partite di giro	482.514,71	0,00
702	Uscite per conto terzi	82.780,22	0,00
700	TOTALE TITOLO 7	565.294,93	0,00
TOTALE IMPEGNI		3.998.241,86	636.134,29

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dal Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale 2022.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2022 ammontano ad euro 385,96 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2022, ammonta ad euro 0,00.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati.

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	SPESE IN CONTO CAPITALE		
202	Investimenti fissi lordi	602.972,29	594.472,88
203	Contributi agli investimenti	23.791,15	9.291,15
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	9.536,26	9.536,26
200	TOTALE TITOLO 2	636.361,70	603.362,29

Spese conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

PIANO DI ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA PARTE DELLA PAT:

Per la quota relativa ai mutui estinti anticipatamente da parte della PAT nel 2015, il cui onere rimane a carico del bilancio provinciale:

Ente	Istituto di credito	Oggetto del finanziamento	Capitale iniziale mutuo	Capitale residuo al 01/01/2022	Tasso d'interesse fisso	Tasso d'interesse variabile	Anno inizio amm.	Anno fine amm.	Rata annua	Quota interessi	Quota capitale	Capitale residuo al 31/12/2022
CAVEDINE		ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI 2015 - PAT		147.683,84			2018	2027	24.613,96		24.613,96	123.069,88

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2022, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31.12.2022 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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 della GC munito del parere dell'organo di revisione. L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31.12.2022 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere. L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per errate imputazioni.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

	prima 2018	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
ENTRATA							
TITOLO 1	39.625,60	18.927,78	67.987,37	14.957,46	8.901,92	23.415,98	173.816,11
TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	132.553,04	1.276.498,98	258.637,42
TITOLO 3	42.070,36	9.403,74	8.296,56	17.893,76	25.579,19	281.859,53	526.103,14
TITOLO 4	0,00	75.611,96	61.536,63	364.869,20	411.215,51	456.146,99	1.369.380,29
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	128,69	0,00	2.500,00	0,00	0,00	234,28	2.843,13
TOTALE	81.824,65	103.943,48	140.320,56	397.720,42	578.249,66	2.038.155,76	2.330.780,09
SPESA							
TITOLO 1	0,00	220,94	1.500,00	15.289,88	15.585,84	74.330,23	106.926,89
TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	74.277,90	5.490,00	0,00	79.767,90
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	10.942,00	4.355,48	22.627,26	3.139,00	17.237,71	12.882,168	71.183,61
TOTALE	10.942,00	4.576,42	24.127,26	92.706,78	38.313,55	87.212,40	257.878,40

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2022 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Si riporta l'analisi dei debiti fuori bilancio dell'ultimo triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	32.372,91	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale	-	32.372,91	-

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

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

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. n. 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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

1) Trentino Riscossioni S.p.A., Via Jacopo Aconcio, 6, Trento (TN):

- Debiti verso la società: euro 4.361,33

- Crediti verso la società: euro 886,03

2) Trentino Digitale S.p.A., via Gillio, 2 - Trento (TN)

- Crediti verso la società: Euro 0,00

- Debiti verso la società: Euro 0,00

3) Dolomiti Energia Holding S.p.A., Via Fersina, 23, Trento (TN)

- Crediti verso la società: euro 0,00

- Debiti verso la società: euro 1.684,10

4) **Consorzio dei Comuni Trentini SC**, Via Torre Verde, 23, Trento (TN)

- Crediti verso la società: euro 0,00

- Debiti verso la società: euro 0,00

5) **Azienda speciale per l'igiene ambientale**, Via G. Di Vittorio, 84, Lavis (TN)

- Crediti verso la società: euro 49.738,00

- Debiti verso la società: euro 163.316,83

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non vi sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita).

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2022, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economie delle Finanze del 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere prot. n. 964 dd. 30.01.2023 (Banca Intesa San Paolo Spa);
- Economo prot. n. 482 dd. 16.01.2023;
- Altri agenti contabili prot. n. 636 dd. 19.01.2023 (Agente di Polizia Locale), prot. n. 746 dd. 23.01.2022 (Responsabile del servizio Biblioteca), prot. n. 635 dd. 19.01.2023 (Responsabile del servizio Demografico);
- Concessionari prot. n. 717 dd. 23.01.2023 (Trentino Riscossioni S.p.A.), prot. n. 1604 dd. 15.02.2023 (Agenzia delle Entrate – Riscossione);
- Consegnatari azioni prot. n. 774 dd. 24.01.2023 (Banca Intesa San Paolo Spa), prot. n. 971 dd. 30 gennaio 2023 (Dolomiti Energia Holding Spa);

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. n. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie di rilievo in rapporto al principio di proporzionalità. Si attesta, altresì, che non si è reso necessario inviare segnalazione al Consiglio comunale. Si precisa come nel corso dell'esercizio non si siano rilevate osservazioni in merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, si attesta il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari e dei debiti fuori bilancio.

Si rileva l'attendibilità dei valori nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle diverse voci.

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 dell'esercizio finanziario 2022.

Cavedine, 05.07.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO BORGHETTI