



Comune di CAVEDAGO
Provincia di TRENTO

Verbale n. 4 del 29 febbraio 2024
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 30 del 19/10/2022, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 01 al numero 15 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2023 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Borgo d'Anania/Cavedago lì 29 febbraio 2024

IL REVISORE UNICO

Paolo Berti

Ragioniere Commercialista Revisore Legale



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	18
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	18

PREMESSA

Il Comune di Cavedago registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.564 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2023, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

I Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	154.793,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	154.793,41
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue (rappresentate nella check-list):

- Verifica di cassa 1 trimestre 2022 verbale n. 05 del 03/04/2023
- Verifica di cassa 2 trimestre 2022 verbale n. 06-bis del 03/07/2023
- Verifica di cassa 3 trimestre 2022 verbale n. 09 del 13/10/2023
- Verifica di cassa 4 trimestre 2022 verbale n. -- del 11/01/2024

Con verbale del 11/01/2024 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2023 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2023, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo. Nello specifico l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria nel corso del 2023.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

		2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12		308.797,95	486207.56	154793.41
<i>di cui cassa vincolata</i>		0,00	0,00	0,00
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	308.797,95	486207.56	154793.41
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	308.797,95	486207.56	154793.41
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	308.797,95	486207.56	154793.41
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	308.797,95	486207.56	154793.41
		2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL		0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL		0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)		0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12		0,00	0,00	0,00

L'ente non presenta risorse di cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 01 del 24/01/2024 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 56,95 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 75,78 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2023 è la seguente:

	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -	€ 4.495,84	€ 16.270,70	€ 34.484,57	€ 69.300,00	€ 124.551,11
Titolo II			€ 16.377,22	€ 44.231,15	€ 269.498,45	€ 330.106,82
Titolo III		€ 9.924,93	€ 19.512,71	€ 21.515,56	€ 110.067,42	€ 161.020,62
Titolo IV	€ 138.532,75	€ 2.500,00	€ 286.476,58	€ 81.055,83	€ 667.597,79	€ 1.176.162,95
Titolo V						
Titolo VI						
Titolo VII						
Titolo IX			€ 12.902,14	€ 410,72	€ 1.048,09	€ 14.360,95
Totali	€ 138.532,75	€ 16.920,77	€ 351.539,35	€ 181.697,83	€ 1.117.511,75	€ 1.806.202,45

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

	Esercizi	2020	2021	2022	2023	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 2.145,68	€ 7.331,70	€ 16.715,94	€ 48.849,61	€ 168.209,28	€ 243.252,21
Titolo II			€ 29.238,03	€ 60.463,71	€ 791.904,69	€ 881.606,43
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 7.870,00	€ 19.285,75	€ 23.871,11	€ 16.462,97	€ 30.153,74	€ 97.643,57
Totali	€ 10.015,68	€ 26.617,45	€ 69.825,08	€ 125.776,29	€ 990.267,71	€ 1.222.502,21

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2023 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				486207,56
RISCOSSIONI	(+)	1006491,63	1378825,26	2385316,89
PAGAMENTI	(-)	943502,45	1773228,59	2716731,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			154793,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			154793,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	688700,70	1117511,75	1806212,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	232234,50	990267,71	1222502,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			8247,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			485809,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			244447,07

La conciliazione tra risultato di competenza 2023 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 267.159,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 658.390,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 494.056,58
SALDO FPV	€ 164.333,51
Gestione dei residui	

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 72.224,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 69.301,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.923,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 267.159,29
SALDO FPV	€ 164.333,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.923,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 278.772,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 71.423,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 244.447,07

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 346.263,26	€ 350.196,45	€ 244.447,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.904,00	€ 11.661,58	€ 23.641,26
Parte vincolata (C)	€ 12.745,61	€ 9.843,59	€ 1.325,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 567,73	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 324.045,92	€ 328.691,28	€ 219.480,37

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2022 nel corso dell'esercizio 2023 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	11.661,58	9.843,59	0,00	328.691,28	350.196,45
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				241.129,00	241.129,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				27.800,00	27.800,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		9.843,59			9.843,59
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		0,00

Valore delle parti non utilizzate	11.661,58	0,00	0,00	59.762,28	83.085,44
Totale	11.661,58	9.843,59	0,00	328.691,28	350.196,45

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	11.661,58	11.661,58
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	11.661,58	11.661,58
Totale	0,00	0,00	0,00	11.661,58	11.661,58

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	9.843,59	9.843,59
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	9.843,59	9.843,59
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	9.843,59	9.843,59

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta/la non corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2023 è stato calcolato sulle seguenti entrate: entrate correnti di natura tributaria, ed entrate correnti extratributarie ed è pari a € 17.141,26.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'Ente non ha il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 6.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre il caso

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Non sono costituiti altri accantonamenti.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2023, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		€ 135.075,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 6.597,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 128.477,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ 5.382,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 123.095,76
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 40.871,37
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 1.325,44

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 39.545,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 39.545,93
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€ 0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 175.946,81
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€ 6.597,68
Risorse vincolate nel bilancio		€ 1.325,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 168.023,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€ 5.382,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 162.641,69

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	530.400,00	540.300,00	524.356,76	101,87%	97,05%
Titolo 2	446.927,00	457.224,00	448.454,30	102,30%	98,08%
Titolo 3	276.300,00	278.300,00	246.974,44	100,72%	88,74%
Titolo 4	3.022.839,87	1.234.538,84	932.194,22	40,84%	75,51%
Titolo 5		0	0		
Titolo 6		0	0		
Titolo 7	200.000,00	200.000,00	0	100,00%	0,00%
Titolo 9	327.000,00	472.000,00	344.357,29	144,34%	72,96%
TOTALE	4.803.466,87	3.182.362,84	2.496.337,01	66,25%	78,44%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.195.014,86	1.245.011,86	1.045.652,04	104,18%	83,99%
Titolo 2	3.926.520,69	2.138.219,66	1.309.194,47	54,46%	61,23%
Titolo 3	0	0	0,00		
Titolo 4	64.294,00	64.294,00	64.292,50	100,00%	100,00%
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	0	100,00%	0,00%
Titolo 7	327.000,00	472.000,00	344.357,29	144,34%	72,96%
TOTALE	5.712.829,55	4.119.525,52	2.763.496,30	72,11%	67,08%

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n° 1 del 24/01/2024).

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 5.681,86	€ 8.247,38
FPV di parte capitale	€ 652.708,23	€ 485.809,20
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.200,00	€ 5.681,86	€ 8.247,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 7.583,56
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 663,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.239.661,05	€ 652.708,23	€ 485.809,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 485.809,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	8.247,38
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	8.247,38

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	540300,00	524356,76	97,05
Titolo 2	457224,00	448454,30	98,08
Titolo 3	278300,00	246974,44	88,74
Titolo 4	1234538,84	932194,22	75,51
Titolo 5	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 34.061,99	€ 4.066,15	€ 1.108,99	€ 16.106,96
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 34.061,99	€ 4.066,15	€ 1.108,99	€ 16.106,96

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 34.061,99	
Residui riscossi nel 2023	€ 4.066,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 29.995,84	88,06%
Residui della competenza	€ 20.000,00	
Residui totali	€ 49.995,84	
FCDE al 31/12/2023	€ 16.106,96	32,22%

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 34.061,99	
Residui riscossi nel 2023	€ 4.066,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2023	€ 29.995,84	88,06%
Residui della competenza	€ 20.000,00	
Residui totali	€ 49.995,84	
FCDE al 31/12/2023	€ 16.106,96	32,22%

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 16.245,61	€ 18.043,59	€ 37.698,02
Riscossione	€ 16.245,61	€ 18.043,59	€ 37.698,02

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2021	2022	2023
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'Ente non gestisce il servizio di polizia locale.

Spese

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 216.911,51	€ 294.417,60	77.506,09
102	imposte e tasse a carico ente	€ 43.188,68	€ 46.866,59	3.677,91
103	acquisto beni e servizi	€ 413.673,73	€ 436.276,59	22.602,86
104	trasferimenti correnti	€ 139.079,40	€ 136.715,70	-2.363,70
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.162,63	€ 809,32	-353,31
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 95.766,03	€ 104.066,24	8.300,21
110	altre spese correnti	€ 23.032,99	€ 26.500,00	3.467,01
TOTALE		€ 932.814,97	€ 1.045.652,04	112.837,07

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 769.059,31	€ 1.252.835,32	483.776,01
203	Contributi agli investimenti	€ 58.000,00	€ 56.359,15	-1.640,85
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 298.966,00	€ -	-298.966,00
TOTALE		€ 1.126.025,31	€ 1.309.194,47	183.169,16

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Il Revisore Unico ha verificato che nessun avanzo è confluito in avanzo vincolato per completo utilizzo delle risorse e che sono state oggetto di rendicontazione ed apposita certificazione Covid-19 entro il 31 maggio 2023.

Spesa di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti previsti dal Protocollo di intesa in materia di finanza locale con la Provincia Autonoma di Trento L'Organo di revisione ha verificato l'accantonamento per il salario accessorio

Il Revisore Unico ha verificato, la spesa complessiva del personale che risulta dal seguente prospetto:

	Media 2011/2013	2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	176.145,00	294.417,60
Spese macroaggregato 103	0,00	
Irap macroaggregato 102	0,00	46.866,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	176.145,00	341.284,19
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	176.145,00	341.284,19

Media Entrate correnti	1.219.785,50
FCDE - Bilancio	17.141,26
Denominatore	1.202.644,24

Spesa di personale	341.284,19
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	341.284,19

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
28,38%		

L'ente ha approvato il piano dei fabbisogni di personale 2020/2022, con delibera n. 23 del 07/04/2020.

L'Organo di revisione non ha espresso pareri in tema di spesa di personale dipendente.

L'ente **non risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2023 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2023.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 262.257,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 64.294,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 197.963,19

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 389.797,53	€ 326.196,38	€ 262.257,19
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 23.117,15	€ 23.465,19	€ 23.820,00
Estinzioni anticipate (-)	€ 40.474,00	€ 40.474,00	€ 40.474,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 326.206,38	€ 262.257,19	€ 197.963,19
Nr. Abitanti al 31/12	563,00	563,00	582,00
Debito medio per abitante	579,41	465,82	340,14

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.510,67	€ 1.162,63	€ 809,32
Quota capitale	€ 63.591,15	€ 63.939,19	€ 64.292,50
Totale fine anno	€ 65.101,82	€ 65.101,82	€ 65.101,82

Nel corso dell'esercizio non sono stati contratti nuovi mutui né si è provveduto ad rinegoziazione od estinzione anticipata di mutui in essere.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2022 delibera n. 35, come da facoltà concessa dalla normativa regionale a cadenza triennale, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, con riferimento alla data el 31/12/2021, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.896.911,95	10.484.640,77	412.271,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.943.864,60	2.245.463,16	-301.598,56
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.840.776,55	12.730.103,93	110.672,62
A) PATRIMONIO NETTO	11.575.705,65	11.481.565,73	94.139,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.500,00	3.500,00	3.000,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.258.570,93	1.245.038,20	13.532,73
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.840.776,58	12.730.103,93	110.672,65
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede interessate da movimentazioni.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

aumento immobilizzazioni per effetto dell'imputazione dei nuovi investimenti

diminuzione dell'attivo circolante a seguito della diminuzione dei crediti

incremento del patrimonio netto a seguito dell'incremento della voce dei risultati economici degli esercizi precedenti

leggero incremento della voce debiti per incremento dei debiti d e nei confronti di fornitori

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

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

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'esame della documentazione allegata e del rendiconto della gestione 2023 non si evidenziano gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze.

Il sottoscritto revisore può attestare:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

Si raccomanda:

- maggior attenzione e tempestività nella gestione del recupero dell'evasione dei tributi comunali;
- per quanto possibile di accelerare la riscossione dei residui nella consapevolezza che il tutto è condizionato dalle politiche dell'ente superiore Provincia di Trento nella elargizione dei contributi spettanti al Comune;
- venga verificato e concluso il lavoro di costruzione/redazione/aggiornamento della Situazione Patrimoniale al 31/12/2023 con i dati di raffronto dell'esercizio precedente con particolare riferimento alle voci dei ratei e risconti attivi e passivi e del trattamento di fine rapporto, dati che attualmente non risultano valorizzati, mantenendone il continuo aggiornamento.

10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Cavedago/Borgo d'Anaunia 29 febbraio 2024

IL REVISORE UNICO

Paolo Berti

Ragioniere Commercialista Revisore Legale

