



Comune di CAVEDAGO
Provincia di TRENTO

Verbale n. 3 del 20 febbraio 2022
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

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 2022 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 20 febbraio 2023

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	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	15
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	16

PREMESSA

Il Comune di Cavedago registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.563 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Il 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 2022 (da conto del Tesoriere)	486.207,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	486.207,56
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. 03 del 30/03/2022
- Verifica di cassa 2 trimestre 2022 verbale n. 07 del 04/07/2022
- Verifica di cassa 3 trimestre 2022 verbale n. 11 del 05/10/2022
- Verifica di cassa 4 trimestre 2022 verbale n. 02 del 23/01/2023

Con verbale n. 02 del 23/01/2023 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2022 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 31/12/2022, 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 2022.

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	754.346,33	308.797,95	486.207,56
----------------------------------	------------	------------	------------

di cui cassa vincolata		0,00	0,00	0,00
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	863.425,49	754.346,33	308.797,95
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	863.425,49	754.346,33	308.797,95
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	=	863.425,49	754.346,33	308.797,95
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	863.425,49	754.346,33	308.797,95
		2020	2021	2022
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 ne è dotato di gestione della cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 01 del 23/01/2023 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 = 43,01 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 67,33 %

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI							
	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	€ -			€ 8.561,99	€ 22.853,55	€ 76.872,00	€ 108.287,54
Titolo 2			€ 178,20	€ 671,83	€ 69.534,25	€ 157.099,99	€ 227.484,27
Titolo 3				€ 27.771,43	€ 27.518,92	€ 131.723,16	€ 187.013,51
Titolo 4			€ 181.945,71	€ 25.000,00	€ 773.303,91	€ 203.799,27	€ 1.184.048,89
Titolo 5			€ -	€ -			€ -
Titolo 6				€ -			€ -
Titolo 7				€ -			€ -

Titolo 9			€ -	€ 4.531,70	€ 39.711,98	€ 16.539,29	€ 60.782,97
Totale	€ -	€ -	€ 182.123,91	€ 66.536,95	€ 932.922,61	€ 586.033,71	€ 1.767.617,18

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1		€ -	€ 2.145,68	€ 24.622,91	€ 66.953,69	€ 171.378,04	€ 265.100,32
Titolo 2		€ 2.402,00	€ -	€ 2.539,96	€ 75.646,90	€ 722.404,11	€ 802.992,97
Titolo 3		€ -	€ -	€ -	€ 40.474,00	€ 40.474,00	€ 80.948,00
Titolo 4		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5		€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo 7	€ 1.000,00	€ 6.870,00	€ -	€ 23.292,75	€ 26.347,70	€ 38.486,46	€ 95.996,91
Totale	€ 1.000,00	€ 9.272,00	€ 2.145,68	€ 50.455,62	€ 209.422,29	€ 972.742,61	€ 1.245.038,20

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			308.797,95
RISCOSSIONI	969.501,09	1.261.282,15	2.230.783,24
PAGAMENTI	639.418,28	1.413.955,35	2.053.373,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			486.207,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			486.207,56
RESIDUI ATTIVI	1.181.583,47	585.833,71	1.767.417,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	272.295,59	972.742,61	1.245.038,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			5.681,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			652.708,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			350.196,45

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-539.582,10
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.243.861,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	658.390,09

SALDO FPV	585.470,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	79.850,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	37.894,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-41.955,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-539.582,10
SALDO FPV	585.470,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-41.955,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	93.248,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	253.015,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	350.196,45

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	418.113,82	346.263,26	350.196,45
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	25.905,43	8.904,00	11.661,58
Parte vincolata (C)	17.151,12	12.745,61	9.843,59
Parte destinata agli investimenti (D)	24.795,73	567,73	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	350.261,54	324.045,92	328.691,28

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	8.904,00	12.745,61	567,73	324.045,92	346.263,26
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				72.312,27	72.312,27

Finanziamento di spese correnti non permanenti				7.623,00	7.623,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		12.745,61			12.745,61
Utilizzo parte destinata agli investimenti			567,73		567,73
Valore delle parti non utilizzate	8.904,00	0,00	0,00	244.110,65	253.014,65
Totale	8.904,00	12.745,61	567,73	324.045,92	346.263,26

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	8.904,00	8.904,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	8.904,00	8.904,00
Totale	0,00	0,00	0,00	8.904,00	8.904,00

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	12.745,61	12.745,61
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	12.745,61	12.745,61
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	12.745,61	12.745,61

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 2022 è stato calcolato sulle seguenti entrate: entrate correnti di natura tributaria, ed entrate correnti extratributarie ed è pari a € 8.161,58.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'Ente **non ha** il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 3.500,00, 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 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		48.322,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.329,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		44.993,26

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-571,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		45.564,68
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		90.814,60
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		90.814,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		90.814,60
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		139.136,86
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.329,00
Risorse vincolate nel bilancio		9.843,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		125.964,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-571,42
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		126.535,69

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	524.300,00	534.800,00	521.817,68	102,0%	97,6%
Titolo 2	210.628,00	274.929,00	272.508,02	130,5%	99,1%
Titolo 3	297.600,00	297.600,00	244.609,58	100,0%	82,2%
Titolo 4	446.100,00	536.068,00	544.262,09	120,2%	101,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	327.000,00	377.000,00	263.918,49	115,3%	70,0%
TOTALE	2.005.628,00	2.220.397,00	1.847.115,86	110,7%	83,2%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	968.554,00	1.055.178,00	932.814,97	108,9%	88,4%

Titolo 2	446.100,00	1.861.354,05	1.126.025,31	417,3%	60,5%
Titolo 3	0,00	0,00	2.500,00		
Titolo 4	63.974,00	63.974,00	63.939,19	100,0%	99,9%
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	327.000,00	377.000,00	263.918,49	115,3%	70,0%
TOTALE	2.005.628,00	3.557.506,05	2.389.197,96	177,4%	67,2%

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 23/01/2023).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	4.200,00	5.681,86
FPV di parte capitale	1.239.661,05	652.708,23
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.243.861,05	658.390,09

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.400,00	4.200,00	5.681,86
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	103.241,80	1.239.661,05	652.708,23
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00

di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	5.681,86
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	5.681,86

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	534.800,00	521.817,68	445.145,88	85,31
Titolo II	274.929,00	272.508,02	115.408,03	42,35
Titolo III	297.600,00	244.609,58	112.886,42	46,15
Titolo IV	536.068,00	544.262,09	340.462,82	62,55
Titolo V	0,00	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 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMIS	15.000,00	0,00	4.974,44	4.974,44
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	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	15.000,00	0,00	4.974,44	4.974,44

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 26.105,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 7.043,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	19.061,99	73,02%
Residui della competenza	€ 15.000,00	
Residui totali	34.061,99	
FCDE al 31/12/2022	4.974,44	14,60%

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	24.795,73	16.245,61	18.043,59
Riscossione	24.795,73	16.245,61	18.043,59

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			
	2020	2021	2022
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	852.180,96	885.641,92	932.814,97
% 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

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	160.350,44	216.911,51	56.561,07
102	imposte e tasse a carico ente	37.951,72	43.188,68	5.236,96
103	acquisto beni e servizi	391.529,14	413.673,73	22.144,59
104	trasferimenti correnti	161.353,48	139.079,40	-22.274,08
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00

106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.510,67	1.162,63	-348,04
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	112.578,48	95.766,03	-16.812,45
110	altre spese correnti	20.367,99	23.032,99	2.665,00
TOTALE		885.641,92	932.814,97	47.173,05

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	404.679,58	769.059,31	364.379,73
203	Contributi agli investimenti	8.000,00	58.000,00	50.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	3.500,00	0,00	-3.500,00
205	Altre spese in conto capitale	207.708,24	298.966,00	91.257,76
TOTALE		623.887,82	1.126.025,31	502.137,49

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2022 le seguenti risorse:

- per concessione contributi alle attività economiche per la copertura delle spese di gestione di cui all'art. 1 comma 65 ter L. 27/12/2017 n. 205 Euro 12.628

Nel corso dell'esercizio 2022 non è stato applicato avanzo vincolato per le somme attribuite nel 2021 che erano completamente utilizzate.

Le somme attribuite nel 2022 sono state interamente impegnate.

Il Revisore Unico ha verificato che nessun avanzo è confluito in avanzo vincolato per completo utilizzo delle risorse e che saranno oggetto di rendicontazione ed apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

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	2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	176.145,00	216.911,51
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	12.098,36
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	176.145,00	229.009,87
(-) 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	229.009,87

Media Entrate correnti	1.015.779,69
FCDE - Bilancio	8.161,58
Denominatore	1.007.618,11

Spesa di personale	216.911,51
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	216.911,51

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
21,53%		

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 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

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 31/12/2021	+	326.196,38
2) Rimborso mutui effettuati nel 2022	-	63.939,19
3) Debito complessivo contratto nel 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO AL 31/12/2022	=	262.257,19

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	453.035,78	389.787,53	326.196,38
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	63.248,25	63.591,15	63.939,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	389.787,53	326.196,38	262.257,19
Nr. Abitanti al 31/12	548,00	563,00	563,00
Debito medio per abitante	711,29	579,39	465,82

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	1.853,57	1.510,67	1.162,63
Quota capitale	63.248,25	63.591,15	63.939,19
Totale fine anno	65.101,82	65.101,82	65.101,82

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2022, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

Allo stato attuale non risulta ancora predisposta e risulta essere in attesa di completamento da parte di società software esterna su dati forniti dall'amministrazione.

Nessun raffronto pertanto risulta possibili con i dati dell'esercizio precedente ne verifica e riconciliazione di crediti e debiti con residui attivi e passivi.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. E che la stessa **contiene** i criteri di valutazione nonché tutte le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'esame della documentazione allegata e del rendiconto della gestione 2022 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 concluso il lavoro di costruzione/redazione/aggiornamento della Situazione Patrimoniale al 31/12/2022 con i dati di raffronto dell'esercizio precedente, mantenendone il continuo aggiornamento.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

L'attenzione del Revisore Unico nel presente rendiconto si è focalizzata su tre elementi fondamentali:

- Ente con risorse già accertate al 31/12/2022 assegnatarie di contributo del Ministero Interno sulla legge 16/2019 di Euro 50.000 per sviluppo ed efficientamento energetico con decreto della Giunta Provinciale n. 412 dd 27/03/2020;
- Residui al 31/12/2021 PNRR;
- Variazione di esigibilità al 31/12/2022 – 01/01/2023 PNRR.

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

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 2022.

IL REVISORE UNICO

Paolo Berti

Ragioniere Commercialista Revisore Legale

