

COMUNE DI CANAZEI

Provincia Autonoma di Trento

Relazione dell'organo di revisione

Anno
2022

– sulla proposta di
*deliberazione consiliare del rendiconto
della gestione*

– sullo schema di rendiconto

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	7
Risultato di amministrazione	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	13
Fondo Pluriennale vincolato	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
Fondi spese e rischi futuri	14
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	Errore. Il segnalibro non è definito.
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	23
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	23
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	24
CONCLUSIONI	24

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Borghetti, revisore unico del Comune di Canazei, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 28.07.2022;

- ha ricevuto la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale, 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 2021;
 - ☐ visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 27.12.2017;

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;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ☐ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati 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. Il Bilancio si riassume nel seguente quadro generale riassuntivo:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.007.195,32			
Utilizzo avanzo di amministrazione	404.503,65	0,00	Divorzio di amministrazione	0,00	
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	42.357,11		Divorzio derivante da debito autorizzato e non controllato ripartito con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in capitale	244.750,01	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	5.271.503,62	5.446.987,54
- di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.470.808,07	3.610.172,14	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	987.962,42	694.148,99	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.845.602,59	1.757.911,09
Titolo 3 - Entrate contributive	3.483.215,90	3.288.094,52	Fondo pluriennale vincolato in capitale	779.074,81	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.980.269,36	912.175,47	- di cui Fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate fiscali	7.927.829,74	8.902.357,09	Totale spese fiscali	7.796.416,47	7.297.478,72
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rendite di prestiti	153.855,85	337.276,54
Titolo 7 - Anticipazioni da istituti tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità (FI)	0,00	
Titolo 8 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.117.557,23	1.004.552,91	Titolo 5 - Chiusure Anticipazioni da istituti tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	9.045.486,97	7.607.436,98	Totale spese dell'esercizio	8.967.871,00	8.403.987,46
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.030.624,04	8.724.946,31	TOTALE COMPLESSIVO SPESA	8.967.871,00	8.403.987,46
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.462.753,06	1.326.988,91
- di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non controllato (RANC)	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	15.030.624,04	8.724.946,31	TOTALE A PAREGGIO	15.030.624,04	8.724.946,31

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 delibera n. 31 in data 28.07.2022;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2022;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 52 del 31.03.2023 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4914 reversali e n. 3676 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;
- 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, Cassa Centrale Banca 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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022(da conto del Tesoriere)		1.320.992,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022(da scritture contabili)		1.320.992,91

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	1.320.992,91
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2022 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2022 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (a) + (b)	-

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:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.279.166,13	€ 2.027.150,30	€ 1.320.992,91
di cui cassa	€ 20.000,00		€ 0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.244.244,85, come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.462.753,06
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	139.038,51
	11.378,00

d) Equilibrio di bilancio (d = a - b - c)	1.312.336,55
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.312.336,55
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-29.430,80
f) Equilibrio complessivo (f = d - e)	1.341.767,35

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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	42.307,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.022.663,53
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.371.580,80
- di cui spese correnti con ricoveri finanziati con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	153.855,60
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G = A.AA+B+C.D.D1.D2.E.E1.F1.F2)		1.339.534,24
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	99.081,23
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2022)
O1) Risultato di competenza di parte corrente (O1 = G + H + I - L + M)		1.438.615,47
- Riscossione accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	139.038,61
- Riscossione vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	11.378,00
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.288.198,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-29.430,80
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente		1.317.629,76
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	504.952,72
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	844.796,61
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	1.059.265,06
C) Entrate Titolo 4.02.05 - 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	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	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	(-)	1.648.802,69
UA) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	776.074,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) Risultato di competenza in c/capitale (Z1 = P+Q+R.C+I.S1.S2-T+(-M.U)+L+V+E)		24.137,59

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2022)
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		24.137,59
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) Equilibrio complessivo in capitale		24.137,59
B1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
B5) 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
W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+51+52+T-X1-X2-Y)		1.462.753,06
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		139.038,51
Risorse vincolate nel bilancio		11.378,00
W2) Equilibrio di bilancio		1.312.336,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-29.430,80
W3) Equilibrio complessivo		1.341.767,35

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2022)
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.438.615,47
Utilizzo avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (O1)	(-)	99.081,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	139.038,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-29.430,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.378,00
Equilibrio di parte corrente ai fini degli investimenti pluriennali		1.218.548,53
(A1) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato. (A2) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice E.4.02.00.00.000. (A3) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio. (A4) Si tratta delle spese del titolo 3 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice U.2.04.00.00.000. (A5) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice E.5.02.00.00.000. (A6) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice E.5.03.00.00.000. (A7) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice E.5.04.00.00.000. (A8) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio. (A9) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice U.3.02.00.00.000. (A10) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice U.3.03.00.00.000. (A11) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziari con codice U.3.04.00.00.000. (A12) Si tratta delle quote correnti del fondo della sezione c) dell'allegato A1 "Elementi analitici delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" e Fondo anticipazioni di liquidità, già considerate al fine della determinazione (A13) Indicare l'importo delle quote correnti della prima colonna della Riga n° dell'allegato A2 "Elementi analitici delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziare dal risultato di amministrazione iniziale.		

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;

f) 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	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 47.636,48	
FPV di parte capitale	€ 844.796,61	€ 776.074,91
FPV per partite finanziarie		

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	30.025,00
Recupero evasione tributaria	331.704,94
Vendita di beni e servizi	188.777,40
Altre - Trasferimenti da Amm.Centrali e Locali	262.650,84
Altre - Contributi agli investimenti	586.497,92
Entrate per partite di giro	596.840,63
Entrate per conto ter	3.928,86
Totale entrate	2.000.425,59
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Reddito da lavoro dipendente e imposte	15.027,75
Acquisto beni e servizi	33.444,24
Trasferimenti correnti	124.678,30
Interessi passivi	844,25
Altre spese correnti	43.366,41
Investimenti fissi	52.511,06
Contributi agli investimenti	193.498,37
Rimborso mutui	138.796,42
Uscite per partite di giro	596.840,63
Uscite per conto terzi	3.928,86

Totale spese	1.202.936,29
---------------------	---------------------

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 3.779.379,28 di cui avanzo libero per € 3.200.230,93 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.027.150,32
RISCOSSIONI	(+)	2.108.125,15	5.589.714,84	7.697.839,99
PAGAMENTI	(-)	1.809.363,20	6.594.634,20	8.403.997,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.320.992,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.320.992,91
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.496.531,18	3.449.771,58	6.946.302,76
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.014.679,56	1.697.161,92	3.711.841,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			776.074,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)				3.779.379,28

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Parte accantonata	0,00

FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	
FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00
FONDO CONTEZIOSO	30.000,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	56.690,39
ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	256.935,28
Totale parte accantonata (B)	343.625,67
Parte vincolata	
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	182.905,91
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	52.616,77
VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
ALTRI VINCOLI	0,00
Totale parte vincolata (C)	235.522,68
Parte destinata agli investimenti	
estinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.200.230,93

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	2.802.286,74	2.996.926,76	3.779.379,28
<i>composizione del risultato di amministrazio</i>	<i>e:</i>		
Parte accantonata (B)	324.321,16	294.201,24	343.625,67
Parte vincolata (C)	443.784,86	377.089,87	235.522,68
Parte destinata agli investimenti (D)	175.391,19	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.858.789,53	2.325.635,65	3.200.230,93

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 52 del 31.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

Residui attivi					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.902.000,14	1.940.297,41	721.664,04	2.661.961,45	-240.038,69
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	2.813.796,91	128.077,59	2.639.086,97	2.767.164,56	-46.632,35
Servizi c/terzi Tit. VI	178.924,57	39.750,15	135.780,17	175.530,32	-3394,25
Totale	5.894.721,62	2.108.125,15	3.496.531,18	5.604.656,33	-290.065,29
Residui passivi					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	1.740.876,05	918.027,33	762.485,06	1.680.512,39	-60.363,66
di cui vincolati					0,00
C/capitale Tit. II	1.683.939,64	669.419,17	868.924,09	1.538.343,26	-145.596,38
Rimb. prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	454.197,51	68.501,76	383.270,41	451.772,17	-2.425,34
Totale	3.879.013,20	1.655.948,26	2.014.679,56	3.670.627,82	-208.385,38

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		€ 47.636,48	
- 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 **			
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			€ 0,00

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 945.402,61	€ 844.796,61	€ 776.074,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 945.402,61	€ 844.796,61	€ 776.074,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			€ 0,00

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 conforma 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 sui totali 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 56.690,39

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 30.000,00, 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 vi sono contenziosi con rischio di soccombenza o di pagamento spese legali in essere.

Fondo TFR

È stato costituito un fondo per il pagamento del TFR dei dipendenti accantonando euro 256.935,28, quota calcolata al 31.12.2022 per il totale complessivo dei dipendenti in servizio.

Indennità di fine mandato del Sindaco

Non è stato costituito un fondo per il pagamento dell'indennità di fine mandato del sindaco in quanto il sindaco dichiara che ha un'altra attività lavorativa principale.

Fondo Garanzia debiti commerciali

Non è stato costituito un fondo garanzia debiti commerciali, in quanto dalla PCC emergono 3 giorni di anticipo nei pagamenti dell'anno 2022 e quindi ai sensi dell'art. 1 comma 859 non vi è l'obbligo di stanziare nessun accantonamento.

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 che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

			FCDE Accantonamento	FCDE
	Accertamenti	Riscossioni	Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	331.704,94	331.704,94	-	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	3.875,02	3.875,02	-	
Recupero evasione CANONE UNICO	1.000,00	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	2.322,38	2.322,38	-	-
	338.902,34	337.902,34	-	-

IMIS

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	0,00	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022		#DIV/0!
Residui della competenza	13.383,73	
Residui totali	13.383,73	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-T		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	643.782,83	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-10.444,85	
Residui al 31/12/2021	4.206,10	0,00%

Residui della competenza	660.000,00	
Residui totali	664.206,10	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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	€ 100.163,57	€ 346.889,98	€ 144.067,88
Riscossione	€ 100.163,57	€ 346.889,98	€ 144.067,88

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	2020	2021	2022
accertamento	49.624,72	29.000,00	65.857,77
riscossione	49.624,72	25.762,62	61.588,87
%riscossione	100,00	88,84	93,52

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	27.862,36	
Residui riscossi nel 2021	11.576,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	8.827,03	31,68%
Residui della competenza	7.458,83	
Residui totali	16.285,86	

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 per l'anno 2020, 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:

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.244.078,25	1.309.603,15	65.524,90
102	imposte e tasse a carico ente	103.123,91	108.346,32	5.222,41
103	acquisto beni e servizi	2.427.028,08	2.894.649,32	467.621,24
104	trasferimenti correnti	440.623,19	476.472,53	35.849,34
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	4.561,76	2.765,81	-1.795,95
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	34.960,08	7.112,11	-27.847,97
110	altre spese correnti	920.514,42	573.921,46	-346.592,96
TOTALE		5.174.889,69	5.372.870,70	197.981,01

Spese per il personale fiduciario e arretrati

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

Nel corso del 2022 non sono state sostenute spese di rappresentanza come da dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2022, ammonta ad euro 2.765,81.

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:

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022
201	Tributi in conto capitale	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	1.901.951,63	1.188.344,99
203	contributi agli investimenti	63.025,74	327.249,47
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-
205	Altre spese in conto capitale	115.394,21	133.208,23
	TOTALE	2.080.371,58	1.648.802,69

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

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2020	2021	2022
	0,09%	0,07%	0,04%

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	400.800,46	342.853,45	284.472,32
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	57.947,01	58.381,13	58.821,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	342.853,45	284.472,32	225.650,53

Nr. Abitanti al 31/12	1.866	1.858	1.815
Debito medio per abitante	183,74	153,11	124,33

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	2.350,69	1.916,57	1.475,91
Quota capitale	57.947,01	58.381,13	58.821,79
Totale fine anno	60.297,70	60.297,70	60.297,70

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 G.C. n. 52 del 31.03.2023 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2022 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti euro 291.963,41;
- residui passivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti euro 208.385,38

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.

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			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	-	-	-

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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. Vista la documentazione agli atti, **alla data attuale**;

Richiamato l'art.6, comma 4, del D.L.95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n.135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

- 1) società partecipata CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.P.A.

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		1814,50
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause		
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

2) società partecipata AZIENDA PER IL TURISMO DELLA VAL DI FASSA

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause		
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		184,03+iva
Per rimborso anticipazioni		1248,93

3) società partecipata TRENTINO RISCOSSIONI SPA

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		317,31
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause	5.419,98	
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

4) società partecipata TRENTINO DIGITALE SPA

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		98,75
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause		
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

5) società partecipata S.I.T.C SPA

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere	0	0
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA	0	0
Per altre ragioni / cause	0	0
Per tributi	0	0
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi	0	0
Per rimborso anticipazioni	0	0

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, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere ○ Economo

- Altri agenti contabili ○
- Concessionari ○ Consegnatari

- azioni

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 e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate. Si attesta, altresì, che non si è rese 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.

Rovereto, 19.04.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

