

ARIANNA ZANON
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

COMUNE DI SANZENO
Provincia di Trento

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- SULLA PROPOSTA DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO
DELLA GESTIONE 2022**
- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

Revisore unico

Nome Cognome: Arianna Zanon

Indirizzo: Cles, 38023 Via Andreas Hofer 81

Telefono 347 7389589

Posta elettronica: ariannazanon@hotmail.it

Posta elettronica certificata: arianna.zanon@pec.odctrento.it

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione finanziaria	7
Risultati della gestione	7
1. Fondo di cassa.....	7
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....	8
1. Evoluzione del fondo pluriennale vincolato	11
2. Entrate e spese non ricorrenti.....	12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	14
1. Variazione dei residui anni precedenti.....	15
2. Conciliazione dei risultati finanziari.....	15
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	17
1. Fondo pluriennale vincolato	17
2. Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3. Fondi spese e rischi futuri	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
1. Entrate per recupero evasione tributaria.....	19
2. IMU	19
3. TARSU – TIA - TARI	19
3. Contributi per permessi di costruire	20
4. Analisi dei servizi a domanda individuale	20
5. Spese correnti.....	20
6. Spese per il personale	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	30
CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE.....	32
PROVVEDIMENTI E MISURE – DELIBERAZIONE 44/2022 PRSE.....	32
CONSLUSIONI.....	34

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Sanzeno.

Cles, 18 maggio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA ARIANNA ZANON



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Arianna Zanon, Revisore dei Conti di Codesto spettabile Ente ai sensi dell'art.35 della L.R. 1/1993 nominata con verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 29 giugno 2020,

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;

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

- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 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 delle entrate per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto delle spese per missioni, programmi e macroaggregati;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il rendiconto della gestione – quadro riassuntivo generale;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2022;
- visto il regolamento di contabilità dell'ente;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione in carica dal 29 giugno 2020 risultano dettagliatamente riportati nei verbali e nelle carte di lavoro;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione ha verificato 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui 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 emesse n. 1.634 reversali e n. 1.555 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente;

RISULTATI DELLA GESTIONE

FONDO DI CASSA

Il fondo di cassa al 31.12.2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	524.925,89
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	524.925,89

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	524.925,89
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2022 (a)	88.379,13
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (a) + (b)	88.379,13

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:

SITUAZIONE DI CASSA	2018	2019	2020	2021	2022
Disponibilità	124.567,66	126.360,52	430.158,51	398.673,80	524.925,89
Anticipazioni					
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.					

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 126.772,57, come risulta dai seguenti elementi:

Entrate correnti (Accertamenti comp.)		Uscite correnti (Impegni comp.)			
Tributi	(+)	314.628,88	Spese correnti	(+)	1.015.884,48
Trasferimenti correnti	(+)	471.990,52	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie	(+)	300.341,35	Rimborso di prestiti	(+)	53.170,41
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	2.200,00	Impieghi ordinari		1.069.054,89
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00	FPV per spese correnti (FPV/U)	(+)	27.060,00
Risorse ordinarie		1.084.760,75	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	25.216,00	Fondo anticipazione liquidità	(+)	0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	54.962,00	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00	Impieghi straordinari		27.060,00
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00			
Risorse straordinarie		80.178,00			
Totali		1.164.938,75	Totali		1.096.114,89

Risultato della gestione (competenza)

Denominazione	Accertamenti	Impegni	Risultato
Corrente	(+)	1.164.938,75	68.823,86
Investimenti	(+)	1.208.954,25	57.948,71
Movimento fondi	(+)	0,00	0,00
Parziale		2.373.893,00	126.772,57
Servizi conto terzi	(+)	415.420,26	0,00
Totali		2.789.313,26	126.772,57

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)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	25.216,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.086.960,75 33.038,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.015.884,48
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		54.962,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	27.060,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	53.170,41 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		16.061,86
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	54.962,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		68.823,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	2.090,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.913,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	57.819,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	15.890,52
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		41.929,46

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	307.814,10
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	898.940,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	826.036,80
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	324.968,74
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		57.948,71
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	24.411,46
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		33.537,25
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		33.537,25

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività 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+S1+S2+T-X1-X2-Y)		126.772,57
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	2.090,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	33.325,34
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		91.357,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	15.890,52
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		75.466,71

O1) Risultato di competenza di parte corrente		68.823,86
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	2.090,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (2)	(-)	15.890,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	8.913,88
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		41.929,46

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	25.216,00	27.060,00
FPV di parte capitale	307.814,10	324.968,74

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Al risultato di gestione 2022 hanno contribuito entrate e spese non ricorrenti, come segue:

EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE CORRENTI DI CARATTERE NON RIPETITIVO

ENTRATE		ANNO 2022
CAP.	AVANZO D'AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO	3.000,00
CAP.	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	-
CAP.	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	13.443,62
TOTALE a)		16.443,62
ACCERTATO		
CAP. 1110	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI (AL NETTO FCDE)	288,21
CAP. 1215	TARES-TARI DI COMPETENZA ALTRI COMUNI DA VERSAMENTI F24	1.779,17
CAP. 2100	ALTRI CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO (censimenti, statistica ecc..)	517,50
CAP. 2110	CONTRIBUTI AI COMUNI DELLE AREE INTERNE, A VALERE SUL FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE ARTIGIANALI E COMMERCIALI PER GLI ANNI 2020-2021-2022	15.802,00
cap. 2205	TRASFERIMENTO COMPENSATIVI PER RISTORO MINORI ENTRATE E FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI - COVID 19 -	3.221,37
CAP. 2255	TRASFERIMENTO PAT QUOTA PARTE FONDO PEREQUATIVO ART. 6 COMMA 4 L.P. 36/93 "FONDO A DISPOSIZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE"	7.349,60
CAP. 2580	RIMBORSO SPESE PER LA GESTIONE SERVIZIO BUS NAVETTA SANZENO - S.ROMEDIO DAI COMUNI DI COREDO E ROMENO	6.053,94
CAP. 3150	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI E NORME DI LEGGE (AL NETTO FCDE)	652,09
CAP. 3153	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE	6.230,03
CAP. 3155	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA (AL NETTO FCDE)	1.507,55
CAP. 3255	CONCESSIONI CIMITERIALI	2.200,00
cap. 3570	RIMBORSO SPESE PER LA GESTIONE SERVIZIO BUS NAVETTA SANZENO PAT	4.749,29
CAP. 3579	RIMBORSI ASSICURATIVI PER DANNI SUBITI A STRUTTURE E IMPIANTI COMUNALI E SPESE LEGALI	2.918,24
Totale b)		53.268,99
Totale complessivo entrate C) = a) + b)		69.712,61

USCITE	ANNO 2022	IMPEGNATO
CAP. 1231	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE -patrocinio legale - perizie	12.278,49
CAP. 1760	STRAORDINARIO AL PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	1.474,07
CAP.1680	INDENNITA' PER PROGETTAZIONE PERSONALE DELL'UFFICIO TECNICO	412,97
CAP.1740	PRESTAZIONE DI SERVIZI (COMPENSI PER COMPONENTI I SEGGI ELETTORALI E ALTRO)	2.661,80
CAP. 1782	ACQUISTI BENI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	127,12
CAP. 3110	QUOTA DEI PROVENTI DELLE VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA ART. 142, COMMA 13 BIS, SPETTANTI ALLA PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	900,00
CAP. 7130	SERVIZI DI MOBILITA' A TERZI (bus navetta San Romedio, ecc...)	13.830,20
CAP. 8250	VERIFICHE PERIODICHE E/O STRAORDINARIE SU IMPIANTI ELETTRICI DPR 22 OTTOBRE 2021, n.462 art. 4 e art. 7	5.043,95
CAP. 9400/10	STIPENDI LIQUIDAZIONE TFR	23,98
CAP. 8110/10	STIPENDI LIQUIDAZIONE TFR	11.900,23
CAP. 10410	SPESE PER RICOVERO DI PERSONE INABILI ED INDIGENTI	11.317,35
CAP. 11750	COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER MANIFESTAZIONE POMARIA	15.000,00
CAP.11760	TRASFERIMENTI CORRENTI ALLE IMPRESE (emergenza COVID 2019 DPCM 24.09.2020)	15.802,00
	TOTALE SPESE D)	90.772,16
SQUILIBRIO +/- spese tot. C +/- tot D)		21.059,55

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 524.993,89 come risulta dai seguenti elementi:

Risultato 2022 e tendenza in atto				
Denominazione		2021	2022	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	430.158,51	398.673,80	-31.484,71
Riscossioni	(+)	1.989.826,38	2.512.136,00	522.309,62
Pagamenti	(-)	2.021.311,09	2.385.883,91	364.572,82
		Situazione contabile di cassa	398.673,80	524.925,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
		Fondo di cassa finale	398.673,80	524.925,89
Residui attivi	(+)	755.520,33	647.194,31	-108.326,02
Residui passivi	(-)	380.619,45	295.097,57	-85.521,88
		Risultato contabile (al lordo FPV/U)	773.574,68	877.022,63
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	25.216,00	27.060,00	1.844,00
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	307.814,10	324.968,74	17.154,64
		Risultato effettivo	440.544,58	524.993,89
				84.449,31

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
	2019	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	250.819,02	426.158,45	440.544,58	524.993,89
di cui:				
a) Parte accantonata	90.972,34	91.273,49	129.852,20	145.308,74
b) Parte vincolata	1.485,08	135.359,99	83.172,56	104.047,90
c) Parte destinata a investimenti	99.279,50	101.921,50	102.915,81	110.906,98
e) Parte disponibile (+/-) *	59.082,10	97.603,47	124.604,01	164.730,27

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

Composizione del risultato 2022 e copertura dei vincoli

Vincoli sul risultato

Parte accantonata	(b)	145.308,74
Parte vincolata	(c)	104.047,90
Parte destinata agli investimenti	(d)	110.906,98
	Vincoli complessivi	360.263,62

Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli

Risultato di amministrazione	(a)	524.993,89
Vincoli complessivi		360.263,62
	Differenza (a-b-c-d) (e)	164.730,27
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli		164.730,27
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli		-

VARIAZIONE DEI RESIDUI ANNI PRECEDENTI

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

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01.01.2022	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	755.520,33	603.389,51	492.574,67	340.443,85
Residui passivi	380.619,45	314.507,77	239.135,81	173.024,13

CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
saldo gestione di competenza	126.772,57
SALDO GESTIONE COMPETENZA	126.772,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	126.772,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	54.962,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	343.259,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022 (A)	524.993,89

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	25.216,00	27.060,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)		
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario		
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	25.216,00	27.060,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	307.814,10	324.968,74
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario		
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	307.814,10	324.968,74

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., che ammonta complessivamente ad euro 85.776,72, l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario,

FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna la somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo di indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2022, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

ENTRATE PER RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

L'attività viene svolta dall'Ufficio Tributi del Comune di Cles in gestione associata dal 2016.

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:

	Accertamenti (residui)	Riscossioni (residui)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo
Recupero evasione ICI/IMU	735,11	217,63	29,61%	58.634,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI		0,00		136,76
Recupero evasione IMUP				6.414,17
Recupero evasione altri tributi				
Totale	735,11	217,63	29,61%	65.185,23

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono leggermente aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 e sono pari ad euro 306.929,53.

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Anni raffronto	2017	2018	2019	2020	2021

Gettito IMU	295.815,30	288.090,75	282.093,28	278.158,11	282.554,80
N. Abitanti	928	925	922	918	925

TARSU-TIA-TARI

Come noto, la tariffa rifiuti solidi urbani è stata sostituita dalla T.I.A. – Tariffa per l'igiene ambientale, che viene riscossa dalla Comunità della Val di Non.

CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Accertamento	13.906,00	7.423,58	33.471,02	51.594,22	46.071,55	33.824,29
Riscossione	13.906,00	7.423,58	33.471,02	51.594,22	46.071,55	33.824,29

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%
2019	0,00	0,00%
2020	0,00	0,00%
2021	0,00	0,00%
2022	0,00	100,00%

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 del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, 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	351.649,05	353.030,15	1.381,10
102	imposte e tasse a carico ente	32.615,55	33.356,71	741,16
103	acquisto beni e servizi	400.578,64	490.844,80	90.266,16
104	trasferimenti correnti	88.544,02	87.727,98	-816,04
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.779,41	1.480,81	-298,60
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	909,91	2.870,04	1.960,13
110	altre spese correnti	37.541,55	46.573,99	9.032,44
TOTALE		913.618,13	1.015.884,48	102.266,35

SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2021 entro il termine, non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	511.707,70	459.705,40	407.417,59	354.839,96	301.968,15
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	52.002,30	52.287,81	52.577,63	52.871,81	53.170,41
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	459.705,40	407.417,59	354.839,96	301.968,15	248.797,74
Nr. Abitanti al 31/12	925,00	922,00	918,00	917,00	925,00
Debito medio per abitante	496,98	441,88	386,54	329,30	268,97

L'ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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, munito del parere dell'organo di revisione.

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. Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui attivi e passivi per anno di provenienza risulta quanto segue:

Titolo 2 - Spese in conto capitale

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
2019	19.004,04	6.097,44	-502,17	12.404,43
2020	1.493,28	0,00	0,00	1.493,28
2021	65.482,28	56.619,33	-8.862,95	0,00
2022	826.036,80	790.039,47	0,00	35.997,33
Totale Titolo 2	912.016,40	852.756,24	-9.365,12	49.895,04

Esercizio: 2022

ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI 2021 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2022

Titolo 1 - Spese correnti

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
2012	88,41	0,00	0,00	88,41
2015	157,70	0,00	-29,84	127,86
2016	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	100,00	0,00	-100,00	0,00
2020	11.135,08	10.233,77	0,00	901,31
2021	156.672,93	142.765,54	-654,96	13.252,43
2022	1.015.884,48	861.215,36	0,00	154.669,12
Totale Titolo 1	1.184.038,60	1.014.214,67	-784,80	169.039,13

Titolo 4 - Rimborso Prestiti

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
2022	53.170,41	53.170,41	0,00	0,00
Totale Titolo 4	53.170,41	53.170,41	0,00	0,00

Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
2014	245,54	0,00	0,00	245,54
2016	17.045,72	571,00	0,00	16.474,72
2017	211,67	109,55	0,00	102,12
2018	921,38	921,38	0,00	0,00
2019	24.899,75	24.899,75	0,00	0,00
2020	19.248,23	17.403,23	0,00	1.845,00
2021	63.913,44	54.886,78	0,00	9.026,66
2022	415.420,26	366.950,90	0,00	48.469,36
Totale Titolo 7	541.905,99	465.742,59	0,00	76.163,40

Esercizio: 2022

ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI 2021 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2022

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	PAGAMENTI	ECONOMIE O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE				
Tot. 2012	88,41	0,00	0,00	88,41
Tot. 2014	245,54	0,00	0,00	245,54
Tot. 2015	157,70	0,00	-29,84	127,86
Tot. 2016	17.045,72	571,00	0,00	16.474,72
Tot. 2017	211,67	109,55	0,00	102,12
Tot. 2018	921,38	921,38	0,00	0,00
Tot. 2019	44.003,79	30.997,19	-602,17	12.404,43
Tot. 2020	31.876,59	27.637,00	0,00	4.239,59
Tot. 2021	286.068,65	254.271,65	-9.517,91	22.279,09
Tot. 2022	2.310.511,95	2.071.376,14	0,00	239.135,81
Totale Generale	2.691.131,40	2.385.883,91	-10.149,92	295.097,57

Esercizio: 2022

ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI 2021 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2022

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
2018	6.669,27	0,00	0,00	6.669,27
2019	808,93	415,43	0,00	393,50
2020	12.347,26	0,00	-34,00	12.313,26
2021	51.009,74	5.445,97	0,00	45.563,77
2022	314.628,88	301.831,76	0,00	12.797,12
Totale Titolo 1	385.464,08	307.693,16	-34,00	77.736,92

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
2020	21.660,00	21.660,00	0,00	0,00
2021	99.110,94	83.308,94	0,00	15.802,00
2022	471.990,52	335.387,49	0,00	136.603,03
Totale Titolo 2	592.761,46	440.356,43	0,00	152.405,03

Titolo 3 - Entrate extratributarie

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
2011	309,83	21,93	0,00	287,90
2012	938,65	0,00	0,00	938,65
2015	5.708,43	0,00	0,00	5.708,43
2016	5.577,13	367,13	0,00	5.210,00
2017	2.139,31	182,25	0,00	1.957,06
2018	1.485,79	391,29	-67,78	1.026,72
2019	1.256,36	153,42	-32,99	1.069,95
2020	32.233,88	30.197,25	32,99	2.069,62
2021	183.110,30	182.105,10	-0,24	1.004,96
2022	300.341,35	139.816,53	0,00	160.524,82
Totale Titolo 3	533.101,03	353.234,90	-68,02	179.798,11

Titolo 4 - Entrate in conto capitale

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
2019	7.535,52	6.097,44	-502,17	935,91
2020	84.556,99	87.695,71	4.632,00	1.493,28
2021	239.028,42	185.314,07	-1.538,99	52.175,36
2022	898.940,15	716.290,45	0,00	182.649,70
Totale Titolo 4	1.230.061,08	995.397,67	2.590,84	237.254,25

Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
2021	33,58	33,58	0,00	0,00
2022	415.420,26	415.420,26	0,00	0,00
Totale Titolo 9	415.453,84	415.453,84	0,00	0,00

ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI 2021 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2022

ANNO	IMPORTO A INIZIO ANNO	INCASSI	MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE	RESIDUO DA CONSERVARE
RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE				
Tot. 2011	309,83	21,93	0,00	287,90
Tot. 2012	938,65	0,00	0,00	938,65
Tot. 2015	5.708,43	0,00	0,00	5.708,43
Tot. 2016	5.577,13	367,13	0,00	5.210,00
Tot. 2017	2.139,31	182,25	0,00	1.957,06
Tot. 2018	8.155,06	391,29	-67,78	7.695,99
Tot. 2019	9.600,81	6.666,29	-535,16	2.399,36
Tot. 2020	150.798,13	139.552,96	4.630,99	15.876,16
Tot. 2021	572.292,98	456.207,66	-1.539,23	114.546,09
Tot. 2022	2.401.321,16	1.908.746,49	0,00	492.574,67
Totale Generale	3.156.841,49	2.512.136,00	2.488,82	647.194,31

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati riconosciuti dall'ente, nel corso del 2022, né dopo la chiusura dell'esercizio, debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha provveduto con Verbale di Deliberazione n. 2 di data 28.12.2018 alla RICONOSCIMENTO ORDINARIA delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 7 c. 11 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e dell'art. 24 del D.Ls. 19 agosto 2016 n. 175 e ss.mm. Si è già provveduto alla verifica dell'invio al MEF e alla Corte dei Conti dell'esito della suddetta revisione straordinaria delle partecipazioni pubbliche, avvenuta in dicembre 2022.

Il Comune di Sanzeno detiene attualmente le seguenti quote di partecipazione in società:

Denominazione società	% Quota di partecipazione	Finalità
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI – soc. coop. <i>Partecipazione diretta</i>	0,54	Prestazione di servizi ai consorziati, altri di servizi di sostegno alle imprese n.c.a.
TRENTINO DIGITALE spa <i>Partecipazione diretta</i>	0,0044	Progettazione, sviluppo e gestione del Sistema Informativo Elettronico Trentino
TRENTINO RISCOSSIONI spa. <i>Partecipazione diretta</i>	0,0092	Produzione di servizi strumentali all'ente nell'ambito della riscossione e gestione
AZIENDA PER IL TURISMO VAL DI NON – soc. coop. <i>Partecipazione diretta</i>	2,388	Promozione immagine turistica ambito Val di Non
TRENTINO TRASPORTI spa <i>Partecipazione diretta</i>	0,00017	Il trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane
CENTRO SERVIZI CONDIVISI in liquidazione scarl <i>Partecipazione indiretta</i>	0,00055	tramite TRENTINO DIGITALE SPA
CENTRO SERVIZI CONDIVISI in liquidazione scarl <i>Partecipazione indiretta</i>	0,00115	tramite TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.
CASSA RURALE DI TRENTO, LAVIS, MEZZOCORONA E VALLE DI CEMBRA - BANCA DI CREDITO COOPERATIVO soc. coop. <i>Partecipazione indiretta</i>	0,00247212	Tramite CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI soc. coop.
FEDERAZIONE TRENTEINA DELLE COOPERATIVE soc. coop. <i>Partecipazione indiretta</i>	0,0007581	Tramite CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI soc. coop.
SET DISTRIBUZIONE s.p.a. <i>Partecipazione indiretta</i>	0,0002754	Tramite CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI soc. coop.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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

A decorrere dall'anno 2015, il Comune di Sanzeno elabora, sulla base delle modalità di cui ai commi 3 e 5 dell'art.9 del D.P.C.M. 22 settembre 2014 (GU n.265 del 14/11/2014):

- un indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: "indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti";
- un indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti".

Tale indicatore è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Ai fini del calcolo dell'indicatore si intende per:

- a. "transazione commerciale": i contratti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- b. "giorni effettivi": tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- c. "data di pagamento": la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- d. "data di scadenza": i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192;
- e. "importo dovuto": la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui la somma era inesigibile, essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso. In questi casi dal calcolo devono essere esclusi i periodi in cui la somma era inesigibile; la data di riferimento per il calcolo dell'indicatore (data di scadenza) per le fatture in questione deve essere ridefinita con decorrenza dal momento in cui le stesse diventano esigibili.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è riportato all'interno del sito del MEF, alla sezione ITP.

Per l'esercizio 2022, l'indicatore risulta, nel dettaglio:

I^ TRIMESTRE 2022	
Numero totale quota fatture	96
Indicatore espresso in giorni	-13,37

II^ TRIMESTRE 2022	
Numero totale quota fatture	164
Indicatore espresso in giorni	-6,87

III^ TRIMESTRE 2022	
Numero totale quota fatture	168
Indicatore espresso in giorni	-8,99

IV^ TRIMESTRE 2022	
Numero totale quota fatture	251
Indicatore espresso in giorni	-7,42

ANNO 2022	
Numero totale quota fatture	679
Indicatore espresso in giorni dato da portale AREA RGS: <ul style="list-style-type: none">• Tempo medio ponderato di ritardo• Tempo medio ponderato di pagamento	<p>-9 gg.</p> <p>21 gg.</p>

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 di data 11 maggio 2021, e, prima, con la Deliberazione n. 3 del 5 marzo 2020, l'Ente ha provveduto a rinviare l'applicazione del principio contabile della contabilità economica e la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, secondo quanto previsto dall'art. 232 comma 2 e dall'art. 233-bis comma 3 del DLgs 267/2000.

Il Revisore verifica che dal Rendiconto 2022 venga comunque allegata una situazione patrimoniale semplificata, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019.

Attivo		Passivo + Patrimonio netto	
Denominazione	2022	Denominazione	2022
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	(+) 0,00	Fondo di dotazione	(+) 6.393.116,71
Immobilizzazioni immateriali	(+) 90.143,53	Riserve	(+) 9.631.267,59
Immobilizzazioni materiali	(+) 15.241.613,72	Risultato economico dell'esercizio	(+) 0,00
Immobilizzazioni finanziarie	(+) 1.083,57	Risultato economico es. precedenti	(+) 0,00
Rimanenze	(+) 0,00	Riserve negative per beni indisponibili	(+) 0,00
Crediti	(+) 561.417,59	Patrimonio netto	16.024.384,30
Attività finanziarie non immobilizzate	(+) 0,00	Fondo per rischi ed oneri	(+) 0,00
Disponibilità liquide	(+) 524.925,89	Trattamento di fine rapporto	(+) 46.532,02
Ratei e risconti attivi	(+) 0,00	Debiti	(+) 348.267,98
		Ratei e risconti passivi	(+) 0,00
Totali	16.419.184,30	Totali	16.419.184,30

PROVVEDIMENTI E MISURE – DELIBERAZIONE 1/2023 PRSE

In data 24.01.2023 è stata effettuata da parte della Corte dei Conti la Trasmissione della deliberazione n. 1/2023/PRSE: esame rendiconti comuni della provincia autonoma di Trento es. fin. 2021. Nella stessa viene richiesto che i provvedimenti e le misure correttive adottate dall'Ente, in esito alla suddetta deliberazione, al fine di rimuovere le criticità evidenziate, dovranno essere oggetto di specifica trattazione da inserire nella relazione al rendiconto dell'esercizio 2022 e saranno valutati nell'ambito delle successive attività di monitoraggio.

Si forniscono, pertanto, di seguito le indicazioni richieste:

- Ritardata approvazione Rendiconto 2021 e conseguente invio dati alla BDAP: il Servizio Finanziario ha operato con riduzione di organico a causa COVID per un periodo prolungato proprio nei mesi di dicembre 2021 e gennaio 2022, periodo particolarmente ricco di adempimenti legati alla chiusura dell'anno finanziario, che non ha permesso di rispettare le scadenze prestabilite;

- La somma degli equilibri di bilancio O2 e Z2 è diversa dall'equilibrio di bilancio W2, così come la somma degli equilibri complessivi O3 e Z3 è differente dall'equilibrio complessivo W3: l'errore deriva dall'errata compilazione del prospetto A/2 (l'importo doveva essere inserito in colonna c) in modo da movimentare la colonna h); inoltre la cifra inserita doveva essere 3.352,00, ma, a causa di un errore di digitazione è stato inserito l'importo di 3.532,00. L'importo finale di avanzo vincolato risulta comunque corretto (€. 3.352,00), e corretto è l'avanzo vincolato complessivo al 31.12.2021;
- La differenza tra il FPV di spesa di parte capitale 2020 di euro 326.305,98 e l'FPV di entrata di parte capitale 2021 di euro 325.812,11 (differenza di 493,87 euro). mancata corrispondenza tra FPV di spesa 2020 e FPV di entrata 2021 di parte capitale: erroneamente con la variazione di assestamento è stata effettuata una variazione sul cap. di entrata 1/200 del fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale di €. - 493,87;
- E' stato dichiarato un debito di finanziamento nello Stato patrimoniale pari a zero: il file excel non risultava compilabile correttamente; per l'anno 2022 sono state fornite istruzioni corrette ed il dato ora è correttamente valorizzato;
- Non risultano ratei e risconti: il comune non tiene la contabilità economica;
- Fondo rischi e oneri non valorizzato: l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (art. 9 del D.P.C.M. 22 settembre 2014 - GU n. 265 del 14/11/2014) è pari a -7gg e questo consente di non valorizzare il fondo;

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.

Cles, 18 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA ARIANNA ZANON

