

COMUNE DI TESERO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. LORENZO CHELODI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	5
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	13
Risultato di amministrazione	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
Equilibri di bilancio	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	30
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	31
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	32

Comune di Tesero

Organo di revisione

Verbale n. 12 del 15/07/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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 2021 del Comune di Tesero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavalese, li 15/07/2022

L'Organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Lorenzo Chelodi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 26/11/2020;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 78 del 30/06/2022, 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):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	\

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Tesero registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di

n. 2942 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

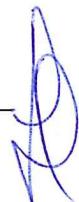
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:



Riconciliazione fondo di cassa		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)		€ 1.979.893,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)		€ 1.979,893,14
Differenza		0,00 €

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa alla data del 30 aprile 2021 verbale n. 7 del 18.05.2021
- Verifica di cassa alla data del 30 giugno 2021 verbale n. 13 del 12.08.2021
- Verifica di cassa alla data del 30 settembre 2021 verbale n. 20 del 09.12.2021
- Verifica di cassa alla data del 31 dicembre 2021 verbale nr.9 di data 09.06.2022

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.830.025,49	2.145.315,51	€ 1.979.893,40
di cui cassa vincolata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non si è dotato di una gestione automatica della cassa vincolata, le risultanze sono le seguenti:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

L'Ente nel corso del 2021 ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa richiesta con deliberazione della Giunta comunale n.34 del 15/04/2021 e concessa dal Tesoriere comunale nell'importo di € 790.000,00, nei limiti del 3/12 degli accertamenti dei primi tre titoli dell'entrata desunti dalle risultanze del rendiconto 2019. L'utilizzo ammonta ad Euro 296.881,34.

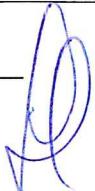
Il ricorso all'anticipazione di cassa nell'ultimo triennio è rappresentato nella seguente tabella:

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	793.729,00 €	790.000,00 €	790.000,00 €
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	63	0	9
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	136.795,27 €	0,00 €	296.881,34 €
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021

	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale(A)		2.145.315,51 €			2.145.315,51 €
Entrate Titolo 1.00	+	1.562.263,81 €	1.371.970,74 €	3.776,32 €	1.375.747,06 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 2.00	+	1.142.788,97 €	222.919,46 €	399.827,14 €	622.746,60 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 3.00	+	2.860.674,13 €	818.851,63 €	754.410,16 €	1.573.261,79 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 4.02.06 -Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.565.726,91 €	2.413.741,83 €	1.158.013,62	3.571.755,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.189.982,66 €	2.111.705,29 €	784.559,79	2.896.265,08 €
Spese Titolo 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo 4.00 -Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	89.582,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.279.565,55 €	2.111.705,29 €	784.559,79 €	2.896.265,08 €
Differenza D (D=B-C)	=	286.161,36 €	302.036,54	373.453,83	675.490,37 €
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti(E)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento(F)	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti(G)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	286.161,36 €	302.036,54 €	373.453,83 €	675.490,37 €
Entrate Titolo 4.00 -Entrate in conto capitale	+	6.817.170,33 €	99.631,19 €	1.043.312,46 €	1.142.943,65
Entrate Titolo 5.00 -Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 6.00 -Accensione prestiti	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	6.817.170,33 €	99.631,19 €	1.043.312,46 €	1.142.943,65
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(B1)	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	6.817.170,33 €	99.631,19 €	1.043.312,46 €	1.142.943,65
Spese Titolo 2.00	+	8.214.165,66 €	1.439.024,34 €	502.154,91 €	1.941.179,25 €



Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	8.214.165,66 €	1.439.024,34 €	502.154,91 €	1.941.179,25 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	8.214.165,66 €	1.439.024,34 €	502.154,91 €	1.941.179,25 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.396.995,33 €	-1.339.393,15 €	538.187,55 €	-798.235,60 €
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	-	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate titolo 7(S)-Anticipazioni da tesoriere	+	790.000,00 €	296.881,34 €	0,00 €	296.881,34 €
Spese titolo 5(T)-Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	790.000,00 €	296.881,34 €	0,00 €	296.881,34 €
Entrate titolo 9(U)-Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.514.549,01 €	711.063,71 €	3.636,47€	714.700,18 €
Spese titolo 7(V)-Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.787.375,34€	629.345,83 €	128.031,49 €	757.377,32 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	761.655,21 €	0,00 €	0,00 €	1.979.893,14 €

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel. L' indice annuale della tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2021 registra un ritardo nei tempi di pagamento pari a -2 giorni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2021, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018. Al 31/12/2021 si registra un debito scaduto effettivo pari ad € 180.00 (€ 219,60 meno l'IVA da versare direttamente all'Erario) per 1 impresa creditrice.

L'ente non ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 64 del 23.05.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal responsabile del servizio finanziario.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 64 del 23.05.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	6.899.213,25 €	2.204.962,55 €	4.687.649,01 €	-6.601,69 €
Residui passivi	2.737.950,75 €	1.414.746,19 €	1.226.336,50 €	-96.868,06 €

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	11.733,57 €	95.741,88 €
Gestione corrente vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione in conto capitale non vincolata	10.954,21 €	1.126,18 €
Gestione servizi c/terzi	0,00 €	0,00 €
MINORI RESIDUI	22.687,78 €	96.868,06 €

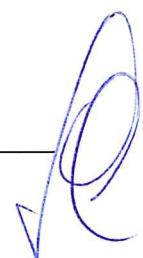
L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:



Residui attivi	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
TOSAP TEMPORANEA	Residui iniziali	- €	2.066,75 €	2.709,75 €	643,00 €	1.921,66 €	1.921,66 €	606,67 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	1.423,75 €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione		69%	0%	0%	0%		
	Residui iniziali	- €	1.114,00 €	6.227,00 €	6.227,00 €	2.419,50 €	2.219,50 €	1.105,50 €
CANONE UNICO PATRIMONIALE	Riscosso c/residui al 31.12	- €	6.227,00 €	4.153,50 €	200,00 €	2.219,00 €		
	Percentuale di riscossione		0%	100%	67%	8%	100%	
	Residui iniziali	- €	- €	1.462,00 €	1.462,00 €	5.648,20 €	194,28 €	186,13 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	1.462,00 €	1.267,62 €	5.453,92 €	7,97 €	- €
IMPOSTA PUBBLICITA'	Percentuale di riscossione			100%	87%	97%	4%	
	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	909,50 €	650,00 €	1.600,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	309,50 €	50,00 €	
	Percentuale di riscossione					34%	8%	
Fitti attivi e canoni	Residui iniziali	- €	46.603,50 €	74.300,98 €	72.013,92 €	77.934,52 €	88.053,77 €	96.622,94 €
								76.776,59 €

patrimoniali	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	64.694,48 €	2.928,00 €	2.322,80 €	3.757,60 €
	Percentuale di riscossione	\%	0%	87%	4%	3%	4%
	Residui iniziali	- €	- €	258.644,34 €	142.638,71 €	161.371,59 €	138.897,99 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	254.267,34 €	122.517,63 €	142.451,84 €	109.661,27 €
Proventi acquedotto	Percentuale di riscossione	\%	\%	98%	86%	88%	79%
	Residui iniziali	- €	- €	124.602,26 €	49.838,81 €	41.444,84 €	81.836,58 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	124.602,26 €	54.551,72 €	1.245,30 €	62.690,52 €
Proventi fognatura	Percentuale di riscossione	\%	\%	100%	109%	3%	77%
	Residui iniziali	- €	- €	244.762,72 €	205.280,20 €	244.528,12 €	239.030,59 €
Proventi canoni depurazione	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	244.765,72 €	204.078,49 €	230.786,85 €	208.251,85 €
	Percentuale di riscossione	\%	\%	100%	99%	94%	87%
	Residui iniziali	- €	- €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
CAUZIONI ACCUEDOTTO	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	2.000,00 €	- €	- €	- €
	Percentuale di riscossione	\%	\%	100%	0%	0%	0%
Proventi discarica inerti	Residui iniziali	- €	- €	226,91 €	226,91 €	226,91 €	226,91 €

	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
Percentuale di riscossione			0%	0%	0%	0%	0%	
Residui iniziali	- €		4.436,62 €	1.009,96 €	196,96 €	1.354,17 €	2.596,31 €	1.616,56 €
Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	1.070,45 €	247,84 €	1.323,50 €		
Percentuale di riscossione			0%	106%	126%	98%		
Residui iniziali	- €	157,78 €	60.090,25 €	73.572,25 €	43.036,41 €	73.627,41 €	64.091,90 €	22.336,06 €
Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	58.650,25 €	61.656,94 €	- €	42.891,14 €		
Percentuale di riscossione		0%	98%	84%	0%	58%		
Residui iniziali	- €	2.912,74 €	16.063,74 €	32.126,74 €	22.061,86 €	13.867,53 €	15.187,53 €	4.524,37 €
Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	13.138,18 €	26.449,00 €	15.514,33 €	6.000,00 €		
Percentuale di riscossione		0%	82%	82%	70%	43%		
Residui iniziali	- €		8.460,98 €	8.460,98 €	12.037,80 €	15.991,66 €	23.435,10 €	15.054,77 €
Riscosso c/residui al 31.12	- €		8.398,98 €	4.984,55 €	780,00 €	1.912,63 €		
Percentuale di riscossione			99%	59%	6%	12%		

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **485.683,38**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 334.360,07 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 426.403,51 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	722.609,09 €
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	61.000,00 €
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	327.249,02 €
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	334.360,07 €

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	334.360,07 €
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 92.043,44 €
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	426.403,51 €

Risultato di amministrazione

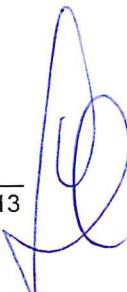
Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di € 1.263.080,58 come risulta dai seguenti elementi:

	<i>residui</i>	<i>competenza</i>	<i>totale</i>
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			2.145.315,51 €
Riscossioni	2.204.962,55 €	3.521.318,07 €	5.726.280,62 €
Pagamenti	1.414.746,19 €	4.476.956,80 €	5.891.702,99 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE A	790.216,36 €	-955.638,73 €	1.979.893,14 €
<i>Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</i>			
Fondo di Cassa al 31/12/2021			1.979.893,14 €
	<i>residui</i>	<i>competenza</i>	<i>totale</i>
Residui attivi alla chiusura dell'esercizio	4.687.649,01 €	3.062.361,64 €	7.750.010,65 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
Residui passivi alla chiusura dell'esercizio	1.226.336,50 €	1.621.039,53 €	2.847.376,03 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			42.707,21 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			5.576.739,97 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021			1.263.080,58 €

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

13



RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Totale accertamenti di competenza	6.583.679,71 €
Totale impegni di competenza	6.097.996,33 €
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	485.683,38 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.233.429,66 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.619.447,18 €
SALDO FPV	-1.386.017,52 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	16.086,09 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	22.687,78 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	96.868,06 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	90.266,37 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	485.683,38 €
SALDO FPV	-1.386.017,52 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	90.266,37 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATI	1.622.943,23 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	450.205,12 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.263.080,58 €

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.329.774,52 €	2.073.148,35 €	1.263.080,58 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	301.890,66 €	195.538,45 €	164.495,01 €
Parte vincolata (C)	97.649,54 €	493.483,59 €	388.989,74 €
Parte destinata agli investimenti (D)	596.022,71 €	297.181,87 €	0,00 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	334.211,61 €	1.086.944,44 €	709.595,83 €

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex legge	Traster.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00 €	0,00 €							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €	0,00 €							
Finanziamento spese di investimento	904.972,70 €	904.972,70 €							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00 €	0,00 €							
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00 €	0,00 €							
Altra modalità di utilizzo	0,00 €	0,00 €							
Utilizzo parte accantonata	0,00 €		0,00 €	0,00 €		361.426,64 €	59.362,02 €	0,00 €	0,00 €
Utilizzo parte vincolata	420.788,66 €								297.181,87 €
Utilizzo parte destinata agli investimenti	297.181,87 €								
Valore delle parti non utilizzate	450.205,12 €	181.971,74 €	195.538,45 €	0,00 €	0,00 €	71.748,60 €	946,33 €	0,00 €	0,00 €
Valore monetario della parte	2.073.148,35 €	1.086.944,44 €	195.538,45 €	0,00 €	0,00 €	433.175,24 €	60.308,35 €	0,00 €	297.181,87 €



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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del FCDE l'Ente ha adottato il metodo ordinario, ovvero applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi, utilizzando il metodo A2 – Media semplice sui rapporti delle entrate ritenute dall'ente di difficile esazione.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 164.495,01 ed è stato calcolato come di seguito:

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	7.750.010,65 €	164.495,01 €
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00 €	0,00 €
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00 €	0,00 €
TOTALE	7.750.010,65 €	164.495,01 €

E riguarda i seguenti capitoli di entrata

Cap.	Descrizione	Importo effettivo accantonato a FCDE
92	TOSAP temporanea	606,67 €
623	Canone unico	328,33 €
650	Sanzioni per violazioni regolamenti	1.231,20 €
750	Proventi acquedotto	16.751,04 €
751	Cauzioni servizio acquedotto	1.500,00 €
755	Proventi fognatura	10.995,32 €
760	Proventi depurazione	12.547,19 €
765	Proventi discarica inerti	226,91 €
950	Locazioni e affitti	76.776,59 €
955	Locazioni e affitti	22.336,06 €
956	Fitti di terreni	1.616,56 €
957	Canone fitto crm	4.524,37 €
1510	Rimborsi vari	15.054,77 €
TOTALE		164.495,01 €

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Si segnala che il Sindaco dell'Ente con lettera prot. 907 del 07/02/2022 ha relazionato il sottoscritto

revisore circa i procedimenti legali pendenti, non rinviseando rischi di soccombenza.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per tale fattispecie.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti ulteriori accantonamenti le quote

Si segnala che l'Ente ha attribuito un vincolo all'avanzo di amministrazione pari ad € 137.349,12 a copertura del trattamento di fine rapporto maturato dai propri dipendenti.

Equilibri di bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	38.934,58 €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.615.710,10 € 0,00 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00 €
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	3.290.971,43 € 0,00 €
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	42.707,21 €
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 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 € 0,00 €
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 €
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		320.966,04 €
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	255.043,11 € 0,00 €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 € 0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00 €
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		576.009,15 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	61.000,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	272.882,27 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		242.126,88 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-92.043,44 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		334.170,32 €
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.367.900,12 €
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.194.495,08 €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.864.849,78 €
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 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 o dei principi contabili	(+)	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00 €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.703.905,07 €
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.576.739,97 €
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+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		146.599,94 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	40.622,26 €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		105.977,68 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		105.977,68 €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00 €
2S) 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)		722.609,09 €
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		61.000,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		327.249,02 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		334.360,07 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-92.043,44 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		426.403,51 €

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		576.009,15 €
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	255.043,11 €
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	137.349,70 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	61.000,00 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-92.043,44 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	272.882,27 €
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-58.222,49 €

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 722.609,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 334.360,07
- W3 (equilibrio complessivo): € 426.403,51

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	38.934,58 €	42.707,21 €
FPV di parte capitale	4.194.495,08 €	5.576.739,97 €
FPV per partite finanziarie	0,00 €	0,00 €
TOTALE	4.233.429,66 €	5.619.447,18 €

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	44.466,49 €	38.934,58	42.707,21
- 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 *	44.466,49 €	38.934,58 €	42.707,21 €
- 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	- €	- €	- €

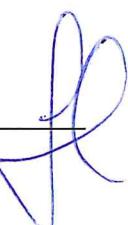
Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	5.695.470,52 €	4.194.495,08 €	5.576.739,97 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.756.932,84 €	1.053.773,50 €	2.664.070,16 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.938.537,68 €	3.140.721,58 €	2.912.669,81 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:



Salario accessorio e premiante	42.707,21 €
Trasferimenti correnti	0,00 €
Incarichi a legali	0,00 €
Altri incarichi	0,00 €
Altro	0,00 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00 €
Totale FPV 2021 spesa corrente	42.707,21 €

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.474.624,80 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	313.341,60 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.122.667,61 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	3.910.634,01 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	391.063,40 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	0,00 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00 €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00 €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	391.063,40 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,00%

Nell'esercizio 2021 il Comune non fatto ricorso all'indebitamento

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	156.769,41 €
Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	22.395,63 €
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00 €
TOTALE DEBITO	=	134.373,78 €

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

Anno	2018	2020	2021
Residuo debito (+)	201.560,67 €	179.165,04 €	156.769,41 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Estinzioni anticipate (-)	22.395,63 €	22.395,63 €	22.395,63 €
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale fine anno	179.165,04 €	156.769,41 €	134.373,78 €
Nr. Abitanti al 31/12	2996	2961	2942
Debito medio per abitante	59,80 €	52,94 €	45,67€

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico.

L'Ente non ha concesso garanzie a favore di soggetti terzi né ha in essere strumenti di finanza derivata.

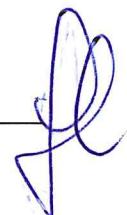
DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 3.568,24 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00 €	0,00 €	3.568,24 €
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Total	0,00 €	0,00 €	3.568,24 €

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



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.559.963,00 €	1.477.015,65 €	1.477.213,57 €	94,68%	100,02%
Titolo 2	537.206,00 €	524.042,00 €	393.127,20 €	97,55%	75,02%
Titolo 3	1.549.451,00 €	1.575.030,00 €	1.745.360,33 €	101,72%	110,81%
Titolo 4	1.874.352,00 €	1.959.311,00 €	1.864.849,78 €	104,53%	95,18%
Titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00 €	\	\
Titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00 €	\	\
Titolo 7	790.000,00 €	790.000,00 €	296.881,34 €	100,00%	37,58%
Titolo 9	1.410.000,00 €	1.410.000,00 €	806.238,49 €	100,00%	57,18%
TOTALE	7.719.972,00 €	7.735.369,65 €	6.583.679,71 €	100,20%	85,12%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.669.893,58 €	3.857.669,34 €	3.290.971,43 €	105,12 %	85,31 %
Titolo 2	5.976.939,92 €	7.511.706,20 €	1.703.905,07 €	125,68 %	22,68 %
Titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %	0,0%
Titolo 4	22.396,00 €	22.396,00 €	0,00 €	100,00%	0,0%
Titolo 5	790.000,00 €	790.000,00 €	296.881,34 €	100,00%	37,58%
Titolo 7	1.410.000,00 €	1.410.000,00 €	806.238,49 €	100,00 %	57,18 %
TOTALE	11.869.229,50 €	13.591.771,54 €	6.097.996,33 €	114,51 %	44,87 %

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE	
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	119.863,00 €	35.184,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione altri tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	119.863,00 €	35.184,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	184,87 €	
Residui riscossi nel 2021	168,35 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	16,52 €	8,94%
Residui della competenza	84.678,36 €	
Residui totali	84.694,88 €	
FCDE al 31/12/2021	0,00 €	0,00%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad € 1.357.052,65

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	0,00 €	
Residui riscossi nel 2021	0,00 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2021	0,00 €	/
Residui della competenza	20.564,47 €	
Residui totali	20.564,47 €	
FCDE al 31/12/2021	0,00 €	0,00%

TARI

La gestione e riscossione della tariffa rifiuti è in capo all'Ente gestore del servizio di igiene urbana, Fiemme Servizi s.p.a. su delega dei Comuni della Valle di Fiemme e su analogo territorio complessivo.

CANONE UNICO

L'attività di accertamento e di riscossione del tributo è svolta direttamente dall'Ente e le entrate accertate nel 2021 ammontano ad € 25.520,16.

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

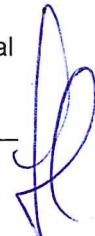
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.219,50 €	
Residui riscossi nel 2021	2.219,00 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.105,00 €	
Residui al 31/12/2021	1.105,50 €	49,81%
Residui della competenza	0,00 €	
Residui totali	1.105,50 €	
FCDE al 31/12/2021	328,33 €	29,70%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire	2019	2020	2021
Accertamento	€ 47.911,30	€ 115.552,43	€ 87.816,44
Riscossione	€ 47.911,30	€ 79.163,78	€ 83.378,82

I contributi per permesso di costruire, nel triennio 2018 – 2020, sono stati anche destinati al finanziamento di spese correnti:



Contributi permessi a costruire destinati a spesa corrente	2019	2020	2021
Importo destinato a spesa corrente	€ 35.000,00	€ 50.000,00	0
% per spesa corrente	73,05 %	43,27 %	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
accertamento	32.013,09 €	14.191,66 €	1.000,00 €
riscossione	27.838,29 €	12.545,59 €	0,00 €
%riscossione	86,96%	88,40%	0,00%
FCDE	1.337,19 €	327,56 €	1.231,20 €

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	650,00 €	
Residui riscossi nel 2021	50,00 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2021	600,00 €	92,31%
Residui della competenza	1.000,00 €	
Residui totali	1.600,00 €	
FCDE al 31/12/2021	1.231,20 €	76,95%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	32.013,09 €	14.191,66 €	615,10 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.337,19 €	327,56 €	\
Entrata netta	30.675,90 €	13.864,10 €	615,10 €
destinazione a spesa corrente vincolata	16.006,55 €	6.932,05 €	/
% per spesa corrente	52,18%	50%	0%

L'Ente ha trasmesso al Ministero dell'Interno la certificazione relativa alle sanzioni al CdS (rendiconto di cui all'art. 142 comma 12-quater D.Lgs. 30 aprile 1992 n.285) dell'anno 2021 in data 19.05.2022

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad € 123.428,58

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	163.035,35 €	
Residui riscossi nel 2021	47.972,24 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.799,86 €	
Residui al 31/12/2021	117.862,97 €	72,99%
Residui della competenza	45.448,84 €	

Residui totali	163.311,81€	
FCDE al 31/12/2021	100.729,21 €	61,68%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si riporta di seguito in dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	negativo			
Impianti sportivi	negativo			
Mattatoi pubblici	negativo			
Mense scolastiche	negativo			
Musei, pinacoteche, mostre	negativo			
Altri servizi	negativo			
Totali	0,00			

ANALISI SERVIZI INDISPENSABILI

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi indispensabili:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Acquedotto al netto IVA	119.090,91 €	106.922,75 €	12.168,16 €	111,40%
Fognatura e depurazione al netto IVA	252.545,45 €	254.679,54 €	-2.134,09 €	99,17%
Nettezza Urbana	\	\	\	\
Totali	371.636,36 €	361.602,29 €	10.034,07 €	102,78%

ANALISI SERVIZI DIVERSI

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi diversi:

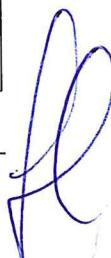
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Gas metano	negativo			
Centrale del latte	negativo			
Distribuzione energia elettrica	negativo			
Teleriscaldamento	negativo			
Trasporti pubblici	negativo			

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

descrizione	ACC. COMP. 2021
Assegnazione PAT per perdita gettito IMIS anno 2020 connessa all'emergenza epidemiologica da COVID - 19	6.675,67 €



Fondo funzioni fondamentali degli enti locali di cui all'art. 106 del Decreto-legge 19/05/2020 n. 34 convertito con modificazioni dalla Legge 77 del 17/07/2020 e dall'art. 39 del decreto Legge 14/08/2020 n. 104 convertito con modificazioni dalla Legge 126 del 13/10/2020	92.027,25
Ristori specifici di spesa	33.019,00 €
Ristori specifici di entrata	€

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 31.246,51 (€ 9.746,51 VINCOLATO PER LEGGE e € 22.500,00 vincolato trasferimenti) utilizzato in parte corrente

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00 €
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00 €
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	5.071,00 €
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	946,00 €
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0,00 €
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0,00 €
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0,00 €
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0,00 €
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00 €
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00 €
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00 €

Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0,00 €
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0,00 €
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0,00 €
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	0,00 €
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0,00 €
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	0,00 €
Totale	6.017,00 €

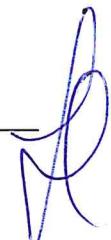
L'Organo di revisione ha verificato che **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.477.015,65 €	1.477.213,57 €	1.371.970,74 €	92,88%
Titolo II	524.042,00 €	393.127,20 €	222.919,46 €	56,71%
Titolo III	1.575.030,00 €	1.745.369,33 €	818.851,63 €	46,92%
Titolo IV	1.959.311,00 €	1.864.849,78 €	99.631,19 €	5,35%
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità ne suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.



Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.101.160,41 €	1.103.047,97 €	1.887,56 €
102	imposte e tasse a carico ente	86.471,34 €	67.930,67 €	-18.540,67 €
103	acquisto beni e servizi	1.187.928,80 €	1.226.107,81 €	38.179,01 €
104	trasferimenti correnti	507.373,98 €	741.303,50 €	233.929,52 €
105	trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	interessi passivi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
108	altre spese per redditi di capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	101.222,86 €	2.203,11 €	-99.019,75 €
110	altre spese correnti	161.101,42 €	150.378,37 €	-10.723,05 €
TOTALE		3.145.258,81 €	3.290.971,43 €	145.712,62 €

In merito alle variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significative degli scostamenti:

macroaggregat 103 acquisto di beni e servizi:

maggiori spese riguardano servizio mensa, servizio servizio associato polizia locale, spese automezzi viabilità, spese per circolazione segnaletica stradale

minori spese manutenzione verde e spese fatturazione legname.

Marcoaggregati 104 trasferimenti correnti:

maggiori spese riguardano gestione associata segreteria, tfr conto ente, contributi spese culturali, servizio sovracomunale raccolta rsu (trasferimento fondi covid), trasferimenti servizio associato custodia forestale, contributo ordinario VVFF, trasferimento sostegno spese attività Casa di Riposo, contributi settore sociale (bonus spesa), trasferimento sostegno attività

minori spese contributi per manifestazioni, contributi attività sportive, minori spese varie proprietà boschive

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

In merito alle consulenze riferite all'anno 2021 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
Studio	0	0
Ricerche	0	0
Consulenze	3	6.446,40

Consulenze derivanti da incarichi per responsabile della sicurezza e medicina del lavoro (€ 1.786,00), consulenza privacy-gestione sito web e trasparenza con supporto del Consorzio dei Comuni Trentini (€ 2.806,00 + € 1.854,40).

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad € 2.125,33 come da prospetto allegato al rendiconto mentre nel 2020 la spesa ammontava ad € 1.504,87.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non si rilevano spese per interessi passivi.

L'ente non ha neppure rilasciato garanzie fidejussorie ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.186.454,03 €	1.693.800,86 €	-1.492.653,17 €
203	Contributi agli investimenti	106.369,05 €	6.000,00 €	-100.369,05 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
205	Altre spese in conto capitale	0,00 €	4.104,21 €	4.104,21 €
TOTALE		3.292.823,08 €	1.703.905,07 €	-1.588.918,01 €

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate Compreso FPV	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	% impegnato
5.976.939,92 €	7.511.706,20 €	7.280.645,04 €	--231.061,16 €	96,93%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	1.367.900,12 €		
- Fondo Plur.Vinc. entrata	4.194.495,08 €		
- avanzo del bilancio corrente	0,00 €		
- alienazione di beni	10.137,37 €		
- risarcimento assicurativo	0,00 €		
- altre risorse (rimborsi spese anticipate)	0,00€		
Totale		5.572.532,57 €	
Mezzi di terzi:			
- trasferimenti di capitale da C.T.V	35.000,00 €		
- Fondo investimenti minori	193.164,80 €		
contributi P.A.T. su Budget legislatura	175.425,00 €		
- contributi BIM e canoni aggiuntivi	505.874,49 €		
- contributi P.A.T. strada Lagorai	741.732,15€		
- oneri di urbanizzazione e sanzioni al netto impiego per finanziamento spese correnti	103.516,44 €		
- altri mezzi di terzi (Stato- L. 160/2019)	99.999,53 €		
Totale		1.854.712,41€	
Totale risorse		7.427.244,98€	
Impegni al titolo II della spesa		- €	1.703.905,07 €
F.P.V. di spesa straordinaria		- €	5.576.739,97 €
Totale impieghi		- €	7.280.645,04€
Avanzo sul 2021 in c/capitale		- €	146.599,94 €

L'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate disponibili per il finanziamento di spese in conto capitale, nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge come indicato analiticamente nel programma delle Opere pubbliche.

Per ogni finanziamento è stata verificata la consistenza, la sua origine ed il rispetto delle disposizioni normative vigenti per la destinazione, non rilevando alcuna irregolarità.

SERVIZI 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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non si registrano società partecipate che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter e che pertanto richiedono una ricapitalizzazione.

Nell'avanzo di amministrazione non è stata accantonata alcuna 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.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	Var.
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) IMMOBILIZZAZIONI	22.313.038,47 €	21.104.452,51 €	1.208.585,96 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.569.886,06 €	8.835.915,42 €	733.970,64 €
D) RATEI E RISCONTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.882.924,53 €	29.940.367,93 €	1.942.556,60 €
A) PATRIMONIO NETTO	28.993.361,61 €	27.112.834,65 €	1.880.526,96 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00 €	25.000,00 €	-25.000,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
D) DEBITI	2.889.562,92 €	2.802.533,28 €	87.029,64 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	31.882.924,53 €	29.940.367,93 €	1.942.556,60 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

L'organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nell'esercizio 2021 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

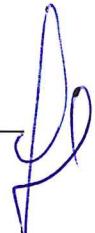
1. Tesoriere Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo Nord Est spa € 1.979.893,14.- parificazione con determina del Responsabile Finanziario n.36-2022 dd. 19.04.2022;
2. Conto gestione economo comunale € 855,20 approvazione con determina del Segretario comunale n. 56-2022 dd. 09.05.2022;
3. Conto agenti contabili della Riscossione (Trentino Riscossione s.p.a. e Agenzia delle entrate riscossioni) approvazione con determina del Responsabile Finanziario n. 37-2022 dd. 19.04.2022.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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



IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In conclusione, il revisore espone le seguenti considerazioni:

- durante l'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o finanziarie, o inadempienze, e si conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- i risultati finanziari dell'ente sono esposti nella relazione e rispecchiano una gestione prudente delle risorse a disposizione; l'avanzo di amministrazione accertato consentirebbe il finanziamento di opere necessarie e urgenti per la collettività senza intaccare gli equilibri di bilancio, salvo che la possibilità di applicazione al bilancio è fortemente limitata dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- a livello di risultati di gestione si segnala che gli uffici hanno opportunamente eliminato delle somme a residuo, sia in entrata che in uscita, relative ad opere pubbliche concluse o mai iniziata;
- in merito alla gestione dei servizi pubblici a rilevanza economica si attesta il raggiungimento del pareggio finanziario della gestione;
- in merito alla gestione delle risorse umane, la situazione è stabile; si raccomanda l'amministrazione di lavorare e intermediare, in modo da mantenere quel clima di serenità raggiunto, necessario ad un lavoro efficiente ed efficace;
- si conferma l'attendibilità e la veridicità del rendiconto, nonché l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- per quanto riguarda l'adeguatezza del sistema contabile, lo stesso è sicuramente adeguato alle esigenze della gestione;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011 n.118, dando adeguata motivazione.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse attività o passività potenziali da segnalare.

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 2021.

Cavalese, lì 15 luglio 2022

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi

