

COMUNE DI PANCHIA'

Provincia di Trento

COMUNE DI PANCHIA'		
Provincia di Trento		
- 1 LUG. 2022		
Prot. N°	2415	
Cat.	Clas.	Fasc.

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.....	12
Risultato di amministrazione.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
Equilibri di bilancio.....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	17
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.....	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
STATO PATRIMONIALE.....	27
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	28
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	28
CONCLUSIONI.....	28

Comune di Panchià
Organo di revisione

Verbale n. 7 del 30/06/2022

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:

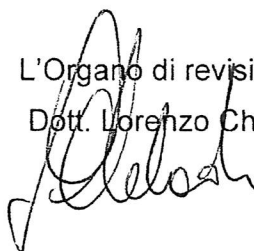
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva o 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 Panchià che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavalese, lì 30/06/2022

L'Organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Lorenzo Chelodi, revisori / revisore nominati / nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 19/11/2019;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 08/06/2022, 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	7
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
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	0

RIPORTANO / RIPISTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

di n. 824 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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:

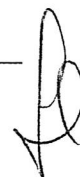
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, 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 fonti 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.



Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.208.594,73 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.208.594,73 €

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.095.394,35 €	1.309.436,26 €	1.208.594,73 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Il Revisore ha verificato che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata:

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	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00 €	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 €

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.309.436,26 €			1.309.436,26 €
Entrate Titolo 1.00	+	539.243,12 €	403.832,50 €	23.615,47 €	427.447,97 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 2.00	+	460.522,54 €	51.478,24 €	75.325,55 €	126.803,79 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate Titolo 3.00	+	625.257,95 €	131.917,97 €	189.961,48 €	321.879,45 €
<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)	=	1.625.023,61 €	587.228,71 €	288.902,50 €	876.131,21 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.097.750,19 €	484.653,12 €	121.535,93 €	606.189,05 €
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	+	0,00 €	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)	=	3.097.750,19 €	484.653,12 €	121.535,93 €	606.189,05 €
Differenza D (D=B-C)	=	-1.472.726,58 €	102.575,59 €	167.366,57 €	269.942,16 €
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)	=	-1.472.726,58 €	102.575,59 €	167.366,57 €	269.942,16 €
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.795.223,26 €	10.097,62 €	0,00 €	10.097,62 €
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)	=	1.795.223,26 €	10.097,62 €	0,00 €	10.097,62 €
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)	=	1.795.223,26 €	10.097,62 €	0,00 €	10.097,62 €
Spese Titolo 2.00	+	895.925,81 €	279.312,35 €	102.311,02 €	381.623,37 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	895.925,81 €	279.312,35 €	102.311,02 €	381.623,37 €
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)	-	895.925,81 €	279.312,35 €	102.311,02 €	381.623,37 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	899.297,45 €	-269.214,73 €	-102.311,02 €	-371.525,75 €
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	+	477.192,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	477.192,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	342.213,28 €	156.302,22 €	18.719,81 €	175.022,03 €
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	417.460,05 €	151.549,62 €	22.729,35 €	174.278,97 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	660.760,36 €	-161.886,54 €	61.046,01 €	1.208.595,73 €

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente nel corso del 2021 non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	0,00 €	0,00 €	0,00 €

dell'art. 222 del TUEL			
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00 €
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 €

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente non ha allegato al rendiconto, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -12 giorni.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 1.012,70

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. 39 DEL 24.05.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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. 39 del 24.05.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.564.872,24 €	307.621,31 €	1.238.147,74 €	-19.103,19 €
Residui passivi	724.880,44 €	246.576,30 €	428.209,66 €	-50.094,48 €

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	31.183,59 €	45.387,85 €
Gestione corrente vincolata	0,00 €	0,00 €

Gestione in conto capitale vincolata	0,00 €	4.706,63 €
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione servizi c/terzi	0,00 €	0,00 €
MINORI RESIDUI	31.183,59 €	50.094,48 €

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 (v. di nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 12.520,00	€ 7.225,73	€ 50.839,56	€ 102.305,49	€ 45.832,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 12.156,71	€ 6.829,32	€ 19.978,79		
	Percentuale di riscossione	\\	\\	\\	97%	95%	39%		
IMIS ATT. VERIFICHE	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.529,68	€ 850,74	€ 4.471,36	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.508,94	€ 925,50		
	Percentuale di riscossione	\\	\\	\\	\\	100%	109%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	\\	\\	\\	\\	\\	\\		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 200,00	€ 40,16	€ 8,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 159,84		
	Percentuale di riscossione	\\	\\	\\	\\	\\	80%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 5.275,32	€ 5.275,32	€ 6.860,30	€ 3.698,62	€ 15.821,79	€ 11.099,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.241,31	€ 213,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	91%	6%		
Proventi acquistato	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 11.248,61	€ 29.595,07	€ 26.889,42	€ 19.526,04	€ 21.497,92	€ 4.662,90

	Riscosso c/residui al 31.12	€	-	€	-	€	1.653,54	€	20.470,10	€	27.277,71	€	18.933,08	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!		#DIV/0!			15%		69%		101%		97%	
	Residui iniziali	€	-	€	-	€	9.489,98	€	20.002,69	€	18.639,18	€	15.646,37	€ 4.966,22
Proventi da FOGNATURA	Riscosso c/residui al 31.12	€	-	€	-	€	1.487,29	€	11.967,55	€	15.593,13	€	14.344,27	
	Percentuale di riscossione		\		\		16%		60%		84%		92%	
	Residui iniziali	€	-	€	-	€	29.835,26	€	79.884,69	€	83.545,85	€	83.016,71	€ 23.659,39
Proventi canoni depurazione	Riscosso c/residui al 31.12	€	-	€	-	€	1.950,57	€	52.326,53	€	55.529,14	€	49.430,03	
	Percentuale di riscossione		\		\		7%		66%		66%		60%	



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 498.163,57

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 101.334,91 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 71.947,50 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	271.302,90 €
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0,00 €
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	169.967,99 €
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	101.334,91 €

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	101.334,91 €
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	29.387,41 €
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	71.947,50 €

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.641.512,07, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.309.436,26 €
RISCOSSIONI	(+)	307.621,31 €	753.628,55 €	1.061.249,86 €
PAGAMENTI	(-)	246.576,30 €	915.515,09 €	1.162.091,39 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.208.594,73 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00 €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.208.594,73 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.238.147,74 €	1.263.027,21 €	2.501.174,95 €
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00 €	0,00 €	0,00 €
RESIDUI PASSIVI	(-)	428.209,66 €	602.977,10 €	1.031.186,76 €
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			5.691,50 €
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.031.379,35 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			1.641.512,07 €

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA	498.163,57 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	782.530,15 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.037.070,85 €
SALDO FPV	-254.540,70 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.080,40 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	31.183,59 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	50.094,48 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.991,29 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	498.163,57 €
SALDO FPV	-254.540,70 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.991,29 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	86.054,51 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.280.843,40 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.641.512,07 €

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	975.762,74 €	1.366.897,91 €	1.641.512,07 €
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	136.842,08 €	153.593,86 €	171.183,04 €
Parte vincolata (C)	446,53 €	279.489,01 €	400.724,00 €
Parte destinata agli investimenti (D)	445.551,69 €	424.739,99 €	411.473,63 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	392.922,44 €	509.075,05 €	658.131,40 €

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
			FGDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferimenti	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00 €	0,00 €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €	0,00 €								
Finanziamento spese di investimento	0,00 €	0,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00 €	0,00 €								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00 €	0,00 €								
Altra modalità di utilizzo - Bando aziende	0,00 €	0,00 €								
Utilizzo parte accantonata	25.000,00 €		0,00 €	0,00 €	25.000,00 €					
Utilizzo parte vincolata	32.246,51 €					9.746,51 €	22.500,00 €	0,00 €	0,00 €	28.808,00 €
Utilizzo parte destinata agli investimenti	28.808,00 €									
Valore delle parti non utilizzate	1.280.843,40 €	509.075,05 €	47.639,77 €	0,00 €	80.954,09 €	88.744,49 €	0,00 €	0,00 €	158.498,01 €	395.931,99 €
Valore monetario della parte	1.366.897,91 €	509.075,05 €	47.639,77 €	0,00 €	105.954,09 €	98.491,00 €	22.500,00 €	0,00 €	158.498,01 €	424.739,99 €

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 a/3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

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 All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 90.228,95 ed è stato calcolato con il criterio della media semplice.

Cap.	Descrizione	Importo effettivo accantonato a FCDE
110002	IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE	45.832,85 €
310655	SANZIONI AMMINISTRATIVE - CONTRAVVENZIONI	8,06 €
310750	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	4.662,90 €
310755	PROVENTI FOGNATURA SCARICHI CIVILI	4.966,22 €
310760	PROVENTI DEPURAZIONE SCARICHI CIVILI	23.659,39 €
320950	FITTI DI FABBRICATI	9.766,11 €
320955	FITTI DI FONDI RUSTICI	1.333,42 €
TOTALE		90.228,95 €

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Ente non ha accantonato alcuna somma a titolo di fondo contenzioso e ha confermato per iscritto al sottoscritto revisore (lettera prot. 4338 del 10/12/2021 che non vi sono cause in corso.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 80.954,09 relativo al Trattamento di fine rapporto di competenza dell'ente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non correttamente accantonato nel risultato di amministrazione il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non ne sussistono i presupposti.

Equilibri di bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.873,66 €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.097.719,42 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	852.831,68 €
- <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00 €
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.691,50 €
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	(-)	0,00 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00 €
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 €
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		245.069,90 €
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	(+)	26.233,00 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00 €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00 €
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)		271.302,90 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	169.967,99 €
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	101.334,91 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	29.387,41 €
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		71.947,50 €
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	59.821,51 €
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	776.656,49 €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	667.652,72 €
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	(-)	414.376,89 €
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.031.379,35 €
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)		58.374,48 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		58.374,48 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		58.374,48 €
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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		329.677,38 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00 €
Risorse vincolate nel bilancio		169.967,99 €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		159.709,39 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		29.387,41 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		130.321,98 €

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		271.302,90 €
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	26.233,00 €
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	29.387,41 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	169.967,99 €
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		45.714,50 €

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): € 329.677,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 159.709,39
- W3 (equilibrio complessivo): € 130.321,98



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:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	5.873,66 €	5.691,50 €
FPV di parte capitale	776.656,49 €	1.031.379,35 €
FPV per partite finanziarie	0,00 €	0,00 €

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.678,50 €	5.873,66 €	5.691,50 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.825,50 €	5.873,66 €	5.691,50 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	853,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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	778.399,83 €	776.656,49 €	1.031.379,35 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	124.320,91 €	144.864,00 €	367.928,41 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	654.079,02 €	631.792,49 €	663.450,94 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	5.691,50
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	5.691,50



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)	552.114,79 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	152.952,12 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	490.194,17 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	1.195.261,08 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	119.526,11 €	
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)	119.526,11 €	
(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%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Estinzioni anticipate (-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale fine anno	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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 non ha provveduto nel corso del 2021 non si sono verificare le fattispecie che determinare la necessità di provvedere al riconoscimento di debiti fuori bilancio e alla trasmissione degli atti conseguenti alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti.



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	5.000,00 €	549,38 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione altri tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	5.000,00 €	549,38 €	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	8.604,56 €	
Residui riscossi nel 2021	3.636,68 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-8.864,70 €	
Residui al 31/12/2021	13.832,58 €	160,76%
Residui della competenza	4.450,62 €	
Residui totali	18.283,20 €	
FCDE al 31/12/2021	0,00 €	0,00%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad € 470.000 con incremento di € 21.706,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020. La riscossione in conto competenza della risorsa in commento ammonta ad € 398.555,28.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	50.839,56 €	
Residui riscossi nel 2021	19.978,79 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2021	30.860,77 €	60,70%
Residui della competenza	71.444,72 €	
Residui totali	102.305,49 €	
FCDE al 31/12/2021	45.832,85 €	44,80%

TARI

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

CANONE UNICO ICP E TOSAP

L'attività di accertamento e di riscossione del tributo è svolta direttamente dall'Ente e le entrate accertate nel 2021 ammontano ad € 4.408,62, contro € 2.224,14 dell'esercizio precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo 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	52,00 €	
Residui totali	52,00 €	
FCDE al 31/12/2021	0,00 €	0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	5.893,50 €	40.877,30 €	5.097,62 €
Riscossione	5.893,50 €	40.877,30 €	5.097,62 €

I contributi per permesso di costruire non sono destinati al finanziamento della spesa corrente

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2019	2020	2021
accertamento	3.205,50 €	659,30 €	4.000,00 €
riscossione	3.205,50 €	659,30 €	1.380,16 €
%riscossione	100%	100%	35%

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

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	3.205,50 €	669,30 €	4.000,00 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
entrata netta	3.205,50 €	669,30 €	4.000,00 €
destinazione a spesa corrente vincolata	1.602,75 €	334,65 €	2.000,00 €
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	200,01 €	
Residui riscossi nel 2021	159,84 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2021	40,17 €	20,08%
Residui della competenza	2.619,84 €	
Residui totali	2.660,01 €	
FCDE al 31/12/2021	8,06 €	0,30%



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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad € 14.341,41, mentre per il 2020 le entrate accertate erano pari a € 7.693,03.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	3.698,62 €	
Residui riscossi nel 2021	213,00 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2021	3.485,62 €	94,24%
Residui della competenza	12.336,17 €	
Residui totali	15.821,79 €	
FCDE al 31/12/2021	11.099,53 €	70,15%

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. 2020
Assegnazione ai comuni trentini del trasferimento compensativo per il minor gettito IM.I.S. relativo alle fattispecie di fabbricati di cui all'articolo 14ter commi 3, 4 e 5 della L.P. 30 dicembre 2014 n. 14 e ss.mm.	349,45
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	28122,06
Ristori specifici di spesa	22.499,64
Ristori specifici di entrata	390,49

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 trasferimetni) 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)	2.672,00 €
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)	200,00 €
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)	5.743,00 €
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'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	8.615,00 €

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	478.900,00 €	479.779,84 €	403.832,50 €	84,17%
Titolo II	178.103,92 €	180.594,82 €	51.478,24 €	28,50%
Titolo III	263.452,00 €	437.344,76 €	131.917,97 €	30,16%
Titolo IV	967.631,99 €	667.652,72 €	10.097,62 €	1,51%
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 né 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 - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	229.038,01 €	199.860,11 €	-29.177,90 €
102	imposte e tasse a carico ente	20.257,20 €	4.651,22 €	-15.605,98 €
103	acquisto beni e servizi	446.162,28 €	373.280,13 €	-72.882,15 €
104	trasferimenti correnti	137.727,79 €	210.183,22 €	72.455,43 €
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	1.761,44 €	2.957,00 €	1.195,56 €
110	altre spese correnti	90.179,71 €	61.900,00 €	-28.279,71 €
TOTALE		925.126,43 €	852.831,68 €	-72.294,75 €

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

macroaggregato 101 reddito da lavoro dipendente:

- assistente contabile C base da 13 settembre trasformazione orario lavoro in 18 ore settimanali fino alla data del 01/12/2021 con dimissioni volontarie della dipendente;
- Per la stagione estiva non si è proceduto all'assunzione di un operaio stagionale.

macroaggregato 103: nel 2020 sono stati affidati lotti di allestimento legname per un importo di circa 86.000,00, spesa assente nel 2021

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 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	427.378,95 €	395.376,89 €	-32.002,06 €
203	Contributi agli investimenti	26.260,00 €	19.000,00 €	-7.260,00 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
205	Altre spese in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE		453.638,95 €	414.376,89 €	-39.262,06 €

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

macroaggregato 202: la maggior spesa dell'anno 2021 riguarda il sistema di archiviazione digitale delle pratiche per l'ufficio tecnico e l'acquisto di un nuovo software sempre per l'ufficio tecnico.

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/nouve società o all'acquisizione di una nuova/nouve 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 ricorrano 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	4.019.201,37 €	3.736.703,31 €	282.498,06 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.616.171,66 €	2.828.473,95 €	787.697,71 €
D) RATEI E RISCONTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.635.373,03 €	6.565.177,26 €	1.070.195,77 €
A) PATRIMONIO NETTO	6.524.232,18 €	5.734.342,73 €	789.889,45 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00 €	25.000,00 €	-25.000,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	80.954,09 €	80.954,09 €	0,00 €
D) DEBITI	1.030.186,76 €	724.880,44 €	305.306,32 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.635.373,03 €	6.565.177,26 €	1.070.195,77 €
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 DEFICITARIETA' 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 € 1.208.594,73.
2. Conto gestione economo comunale € 884,60.
3. Conto economo comunale quale "Agente contabile" € 52,66;
4. Conto economo comunale quale "Consegnatario titoli azionari depositati presso le rispettive società – € 14.765,73 Comuni trentini, € 9.030,00 Primiero Energia, € 227,00 Trentino Digitale e € 73,00 Trentino riscossioni spa;
5. Conto agenti contabili della Riscossione (Agenzia Entrate Riscossioni € 35,85 e Trentino Riscossione € 28.153,99).

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 iniziate;
- 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 30 giugno 2022

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi

