COMUNE DI ISERA

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

ALESSIO FRANCH

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 28
STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO 29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 32
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 33
CONCLUSIONI 33

Comune di Isera

Organo di revisione

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

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 Isera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Isera, lì 06 aprile 2022

L'Organo di revisione

Alessio Tracl

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessio Franch revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 30/03/2021;

- ricevuta in data 04 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 04 aprile 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 semplificato;

  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	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
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

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Isera registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.765 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 di 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 non 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) non 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 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, entro il 28 febbraio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- 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 l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, pari ad euro 5.074;

- 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;

- l'Ente per l'anno 2021 ha coperto i costi dei servizi a domanda individuale come segue:

R E N D I C O N T O 2 0 2 1

SERVIZI INDISPENSABILI

	proventi	*capitoli E.*	costi	*capitoli U.*	saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
servizio idrico integrato	442.330,00	*450 - 460 - 470*	452.327,83	*3300-3600-3610-5800-5810-5820-5825-5830-5840 -5850-5860-5870-5880 -5890*	-9.997,83	97,79	100,00

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

	proventi	*capitoli E.*	costi	*capitoli U.*	saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
asilo nido	579.350,31	*295-475*	626.254,96	*3900-3910-6120-6130-6135-4192*	-46.904,65	92,51	100,00
mense scolstiche	271.072,91	*280-400*	262.072,74	*3900-3910-4300-4310-4340-4360-4370-4380-4390-4470-4500*	9.000,17	103,43	100,00
servizi cimiteriali	12.128,52	*520*	24.125,24	*6430*	-11.996,72	50,27	100,00
campi sportivi	0,00	*0*	40.673,68	*5350*	-40.673,68	0,00	100,00
trasporto pubblico locale	0,00	*0*	30.000,00	*5690*	-30.000,00	0,00	100,00

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)	€	995.855,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	995.855,69

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 244.032,80	€ 1.036.700,10	€ 995.855,69
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**€ 1.036.700,10**			**€ 1.036.700,10**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.746.205,04	€ 981.229,99	€ 309.470,58	€ 1.290.700,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.197.667,87	€ 1.080.537,06	€ 485.536,75	€ 1.566.073,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.857.983,49	€ 532.423,11	€ 530.198,42	€ 1.062.621,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**€ 5.801.856,40**	**€ 2.594.190,16**	**€ 1.325.205,75**	**€ 3.919.395,91**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 5.819.782,48	€ 2.570.178,28	€ 1.120.145,08	€ 3.690.323,36
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 361.500,00	€ 360.752,03	€ -	€ 360.752,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**€ 6.181.282,48**	**€ 2.930.930,31**	**€ 1.120.145,08**	**€ 4.051.075,39**
Differenza D (D=B-C)	=	**-€ 379.426,08**	**-€ 336.740,15**	**€ 205.060,67**	**-€ 131.679,48**
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)**	+	€ 63.199,04	€ 63.199,04	€ -	€ 63.199,04
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**-€ 316.227,04**	**-€ 273.541,11**	**€ 205.060,67**	**-€ 68.480,44**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 1.858.168,91	€ 326.321,50	€ 185.519,86	€ 511.841,36
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 1.858.168,91**	**€ 326.321,50**	**€ 185.519,86**	**€ 511.841,36**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**€ 1.858.168,91**	**€ 326.321,50**	**€ 185.519,86**	**€ 511.841,36**
Spese Titolo 2.00	+	€ 956.878,22	€ 326.550,23	€ 154.944,34	€ 481.494,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 956.878,22**	**€ 326.550,23**	**€ 154.944,34**	**€ 481.494,57**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 956.878,22**	**€ 326.550,23**	**€ 154.944,34**	**€ 481.494,57**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**€ 838.091,65**	**-€ 63.427,77**	**€ 30.575,52**	**-€ 32.852,25**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ 1.000.000,00	€ 110.265,83	€ -	€ 110.265,83
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 1.000.000,00	€ 110.265,83	€ -	€ 110.265,83
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 864.502,23	€ 508.614,07	€ 3.596,23	€ 512.210,30
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 835.000,00	€ 403.313,50	€ 48.408,52	€ 451.722,02
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	**€ 1.588.066,94**	**-€ 231.668,31**	**€ 190.823,90**	**€ 995.855,69**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA (ART. 222 E 195 del T.u.e.l.)	
COMUNE DI ISERA	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	1.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	15
Utilizzo medio dell'anticipazione	1.583,27
Utilizzo giornaliero massimo dell'anticipazione	89.977,24
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	110.265,83
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	47,85

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, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto 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. Tutte le informazioni sono disponibili sul sito internet dell'Ente.

- 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 (31.12.2020) e che ammonta ad euro 32,19.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 809.214,04.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 567.966,55, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 388.829,69 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	809.214,04
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	158.558,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	82.689,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**567.966,55**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	567.966,55
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	179.136,86
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**388.829,69**

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*	€ 620.042,43
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 543.212,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 858.467,35
SALDO FPV	-€ 315.254,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 10.640,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 40.254,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 29.614,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 620.042,43
SALDO FPV	-€ 315.254,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 29.614,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 509.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 566.379,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.410.282,72

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.455.278,00	€ 1.613.428,11	€ 981.229,99	61%
Titolo II	€ 1.821.644,00	€ 2.043.078,92	€ 1.080.537,06	53%
Titolo III	€ 1.141.482,00	€ 1.086.729,43	€ 532.423,11	49%
Titolo IV	€ 915.098,00	€ 796.733,75	€ 326.321,50	41%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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 e/o 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.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	25.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.074,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.743.236,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.125.822,24
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	31.100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	360.752,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**245.488,19**
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	(+)	356.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	63.199,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**664.687,23**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	158.558,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	82.689,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**423.439,74**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	179.136,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**244.302,88**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	153.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	518.212,96
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	796.733,75
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	(-)	63.199,04
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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	(-)	433.353,51
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	827.367,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		**144.526,81**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**144.526,81**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**144.526,81**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**809.214,04**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	158.558,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	82.689,49
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		**567.966,55**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	179.136,86
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**388.829,69**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**664.687,23**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	356.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	158.558,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (2)	(-)	179.136,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	82.689,49
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-111.697,12**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
4194/0	fondo perdita partecipata	50.000,00	0,00	0,00	35.000,00	85.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		50.000,00	0,00	0,00	35.000,00	85.000,00
Fondo contezioso						
4192/0	fondo contenzioso	20.000,00	0,00	1.000,00	-1.000,00	20.000,00
Totale Fondo contezioso		20.000,00	0,00	1.000,00	-1.000,00	20.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
4191/0	fondo crediti di dubbia esigibilita	155.633,21	0,00	59.558,00	-79.763,14	135.428,07
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)		155.633,21	0,00	59.558,00	-79.763,14	135.428,07
Altri accantonamenti(4)						
5920/0	tari	0,00	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00
4192/0	contenzioso autostrada	0,00	0,00	0,00	140.000,00	140.000,00
4005/0	tfr dipendenti	50.000,00	-30.000,00	13.000,00	7.000,00	40.000,00
4185/0	iva a debito	130.000,00	-130.000,00	85.000,00	-15.000,00	70.000,00
3050/0	fine mandato sindaco	3.700,00	0,00	0,00	2.900,00	6.600,00
Totale Altri accantonamenti(4)		183.700,00	-160.000,00	98.000,00	224.900,00	346.600,00

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		409.333,21	-160.000,00	158.558,00	179.136,86	587.028,07

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
215	Assegnazione contrib. COVID		Spese COVID	186.578,97	86.095,24	33.357,23	39.810,74	0,00	0,00	0,00	79.641,73	180.125,46
215	ristori specifici		Spese COVID	16.104,76	16.104,76	15.411,00	31.011,00	0,00	0,00	0,00	504,76	504,76
215	ristori specifici		Spese COVID	3.285,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.285,00
215	ristori specifici		Spese COVID	0,00	0,00	2.543,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.543,00	2.543,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				205.968,73	102.200,00	51.311,23	70.821,74	0,00	0,00	0,00	82.689,49	186.458,22
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				205.968,73	102.200,00	51.311,23	70.821,74	0,00	0,00	0,00	82.689,49	186.458,22

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	82.689,49	186.458,22
Tot. risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Tot. risorse vincolate da finanz. al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	82.689,49	186.458,22

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	contributo PAT muro di via Ravagni			0,00	59.309,99	0,00	0,00	0,00	59.309,99
	oneri di urbanizzazione			0,00	18.665,72	12.577,20	0,00	0,00	6.088,52
	sanzioni in materia di edilzia			0,00	2.250,00	0,00	0,00	0,00	2.250,00
	proventi alienazione beni immobili			0,00	160.500,00	86.410,60	0,00	0,00	74.089,40
	avanzo destinato	7020	manutenz. Straod. Edifici	47.500,00	0,00	42.461,10	0,00	0,00	5.038,90
	avanzo destinato	7025	impianto raffrescamento nido	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
	avanzo destinato	7660	lavori di asfaltatura strade	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
	avanzo destinato	7661	lavori messa sicurez. Strada belveder	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
	avanzo destinato	7930	avanzo non utilizzato	111.073,44	0,00	0,00	0,00	0,00	111.073,44
	avanzo destinato	8020	lavori di manutenz. fognatura	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
	avanzo destinato	8530	acquisto/manutenz. automezzi	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale				264.573,44	240.725,71	247.448,90	0,00	0,00	257.850,25

Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	257.850,25

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	€ 25.000,00	€ 31.100,00
FPV di parte capitale	€ 518.212,96	€ 827.367,35
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 30.733,34	€ 25.000,00	€ 31.100,00
- 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 **	€ 30.733,34	€ 25.000,00	€ 31.100,00
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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	€ 1.162.578,56	€ 518.212,96	€ 827.367,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 47.586,28	€ 351.719,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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	31.100,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	**31.100,00**
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.410.282,72 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.036.700,10
RISCOSSIONI	(+)	1.514.321,84	3.539.391,56	5.053.713,40
PAGAMENTI	(-)	1.323.497,94	3.771.059,87	5.094.557,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			995.855,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			995.855,69
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.025.850,22	2.640.225,01	3.666.075,23
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	604.666,58	1.788.514,27	2.393.180,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			31.100,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			827.367,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE …. (A)[2]	(=)			**1.410.282,72**

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 985.479,77	€ 1.075.879,81	€ 1.410.282,72
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 737.131,83	€ 409.333,21	€ 587.028,07
Parte vincolata (C)	€ -	€ 205.968,73	€ 186.458,22
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 92.132,98	€ 264.573,44	€ 257.850,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 156.214,96	€ 196.004,43	€ 378.946,18

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.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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 lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 93.800,00	€ 93.800,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 160.000,00		€ -	€ -	€ 160.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 102.200,00					€ -	€ -	€ -	€ 102.200,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 153.500,00									€ 153.500,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 566.379,81	€ 102.204,43	€ 155.633,21	€ -	€ 93.700,00	€ -	€ -	€ -	€ 103.768,73	€ 111.073,44
Valore monetario della parte	**€ 1.075.879,81**	**€ 196.004,43**	**€ 155.633,21**	**€ -**	**€ 253.700,00**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 205.968,73**	**€ 264.573,44**
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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. 30 del 14 marzo 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.550.812,17	€ 1.514.321,84	€ 3.666.075,23	€ 2.629.584,90
Residui passivi	€ 1.968.419,50	€ 1.323.497,94	€ 2.393.180,85	€ 1.748.259,29

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	€ 9.442,68	€ 20.480,51
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 26.007,96	€ 30.709,51
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 35.450,64	€ 51.190,02

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
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 34.479,72	€ 21.848,92	€ 20.171,67	€ 11.714,00	€ 278.710,30	€ 98.846,72	€ 33.246,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 26.413,97	€ 740,00	€ 4.786,00	€ 554,72	€ 235.583,20		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	77%	3%	24%	5%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 3.876,87	€ 1.342,83	€ -	€ 157.238,88	€ 594.717,81	€ 484.611,98	€ 62.660,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 3.733,52	€ 1.302,83	€ -	€ 137.522,45	€ 130.005,61		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	96%	97%	#DIV/0!	87%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 5.392,89	€ 249.100,35	€ 211.135,00	€ 206.794,61	€ 17.302,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 5.392,89	€ 246.819,69	€ 6.621,05		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	99%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 353,31	€ 144.762,11	€ 149.530,00	€ 149.529,11	€ 12.509,92
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 353,31	€ 144.762,11	€ 0,89		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%			

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 non 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 135.428,07.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2) La corrispondente riduzione del FCDE;
3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 160.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 85.000 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.

Organismo	perdita esercizio 2020	quota di partecipazione	quota di perdita	PN 2020
ISERA SRL in liquidazione	-€ 49.535,00	100%	-€ 49.535,00	-€ 53.761,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione evidenzia che l'ultimo bilancio approvato alla data della presente relazione è quello del 2020.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per ulteriori potenziali oneri futuri. In particolare, l'Ente ha accantonato ulteriori euro 206.600 connessi alle seguenti potenziali future passività:

- Euro 6.600 per trattamento fine mandato;
- Euro 40.000 per trattamento fine rapporto;
- Euro 160.000 per saldi imposte indirette;

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente gestito lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

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	€ 1.130.422,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.174.327,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.111.184,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 4.415.934,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 441.593,46	
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)	€ 119.047,67	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 322.545,79	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 119.047,67	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,70%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 2.028.594,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 224.252,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.804.342,06

Si specifica inoltre che, in aggiunta a quanto sopra, per Euro 136.500 annui è prevista l'estinzione anticipata di Mutui con la PAT.

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

	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
QUOTA INTERESSI	€ 119.011,82	€ 108.800,28	€ 98.075,02	€ 86.810,13	€ 74.978,47
QUOTA CAPITALE	€ 203.315,22	€ 213.526,76	€ 224.252,02	€ 235.516,91	€ 247.348,57
estinzione mutui					
DEBITO RESIDUO	**€ 2.242.120,84**	**€ 2.028.594,08**	**€ 1.804.342,06**	**€ 1.568.825,15**	**€ 1.321.476,58**

	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
QUOTA INTERESSI	€ 62.551,39	€ 49.498,99	€ 35.789,67	€ 21.390,29	€ 6.266,15
QUOTA CAPITALE	€ 259.775,65	€ 272.828,05	€ 286.537,37	€ 300.936,75	€ 201.398,76
estinzione mutui					
DEBITO RESIDUO	**€ 1.061.700,93**	**€ 788.872,88**	**€ 502.335,51**	**€ 201.398,76**	**€ -**

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato,

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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): € 809.214
- W2 (equilibrio di bilancio): € 567.966,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 388.829,69

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 Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 278.710,30	€ 235.583,20	€ 10.793,19	€ 33.246,97
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 278.710,30	€ 235.583,20	€ 10.793,19	€ 33.246,97

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 88.214,31	
Residui riscossi nel 2021	€ 32.494,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 55.719,62	63,16%
Residui della competenza	€ 43.127,10	
Residui totali	€ 98.846,72	
FCDE al 31/12/2021	€ 33.246,97	33,63%

IMIS

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 31.628,06	
Residui riscossi nel 2021	€ 31.628,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 35.894,26	
Residui totali	€ 35.894,26	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 162.492,06	
Residui riscossi nel 2021	€ 142.558,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 33,48	
Residui al 31/12/2021	€ 19.899,78	12,25%
Residui della competenza	€ 464.712,20	
Residui totali	€ 484.611,98	
FCDE al 31/12/2021	€ 62.660,33	12,93%

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	€ 14.808,96	€ 7.057,33	€ 20.915,72
Riscossione	€ 14.808,96	€ 7.057,33	€ 20.915,72

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ 10.400,00	70%
2020	€ 7.057,33	100%
2021	€ 20.915,72	0%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dal 2020 la gestione della vigilanza urbana è affidata al Comune di Rovereto, in applicazione della Gestione associata in essere.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 per tale voce sono pari ad euro 97.380,34, tutti incassati nello stesso anno.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.270,00	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.270,00	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

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

L'Organo di revisione ricorda che l'Ente deve provvedere entro scadenza 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 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 102.200.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato 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)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
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)	3.285
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)	
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 Ministro dell'interno del 27 aprile 2020)	
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)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - 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 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
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)	
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)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
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)	
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)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attivita - 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)	15.411
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)	
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	
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)	
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	
Totale	**18.696**

A quanto sopra, vanno aggiunti il ristoro per minori entrate da COSAP e TOSAP (per euro 2.543) e i trasferimenti riconosciuti dalla P.A.T. per l'emergenza COVID.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente 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 Dl 41/2021.

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	€ 673.496,24	€ 762.084,73	88.588,49
102	imposte e tasse a carico ente	€ 58.165,46	€ 51.523,14	-6.642,32
103	acquisto beni e servizi	€ 2.555.594,68	€ 2.593.414,49	37.819,81
104	trasferimenti correnti	€ 269.400,37	€ 279.574,00	10.173,63
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 108.997,97	€ 98.673,70	-10.324,27
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.883,02	€ 70.608,12	65.725,10
110	altre spese correnti	€ 182.505,18	€ 269.943,97	87.438,79
TOTALE		**€ 3.853.042,92**	**€ 4.125.822,15**	272.779,23

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.100.402,97	€ 433.353,51	-667.049,46
203	Contributi agli iinvestimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		**€ 1.100.402,97**	**€ 433.353,51**	-667.049,46

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017.

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 inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

Crediti e debiti reciproci

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.
Risultano delle poste non riconciliate con Isera Srl in liquidazione, anche se di importo poco significativo, per le quali l'Ente ritiene di regolarizzare in sede di chiusura della partecipata che, stante le informazioni ricevute dal liquidatore, avverrà entro la fine del 2022.

Il Comune non partecipa in società o enti con una quota di partecipazione superiore al 10% ad eccezione di Isera Srl in liquidazione. Trattasi di partecipazioni in società di sistema quali Trentino Riscossioni SpA, Trentino Trasporti SpA, Consorzio dei Comuni Trentini, Primiero Energia SpA e Dolomiti Energia SpA, Trentino Digitale SpA, Habitec Distretto Tecnologico, Cassa Rurale della Vallagarina, Città del Vino.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 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

L'Organo di revisione dà atto che la Isera Srl in liquidazione, controllata dall'Ente, ha subito perdite nel

corso dell'esercizio 2020 per un ammontare di euro 49.535. Il patrimonio netto al 31.12.2020 risulta negativo di euro 53.761. Il bilancio 2021 non risulta ancora approvato. L'ente ha provveduto a stanziare un fondo perdite partecipate di euro 85.000, tenendo conto anche delle informazioni ricevute dal liquidatore per l'anno 2021. Tenuto conto della messa in liquidazione della partecipata Isera srl e dei risultati maturati, si sollecita l'Ente - compatibilmente con i tempi tecnici per concludere l'iter - a provvedere in tempi celeri alla dismissione della partecipata stessa.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

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 (ATTIVO) *(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)*	Anno "n"	Anno "n-1"
			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
			B) IMMOBILIZZAZIONI		
I			*Immobilizzazioni immateriali*		
	1		Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5		Avviamento	-	-
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9		Altre	-	-
			Totale immobilizzazioni immateriali	-	-
			Immobilizzazioni materiali		
II	1		Beni demaniali	**264.374,81**	**194.276,92**
	1.1		Terreni	-	-
	1.2		Fabbricati	-	-
	1.3		Infrastrutture	264.374,81	194.276,92
	1.9		Altri beni demaniali	-	-
III	2		Altre immobilizzazioni materiali	**3.465.244,90**	**3.484.429,51**
	2.1		Terreni	1.649.143,25	1.649.143,25
		a	*di cui in leasing finanziario*	-	-
	2.2		Fabbricati	1.531.341,71	1.599.745,32
		a	*di cui in leasing finanziario*	-	-
	2.3		Impianti e macchinari	-	-
		a	*di cui in leasing finanziario*	-	-
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	192.298,54	163.103,98
	2.5		Mezzi di trasporto	-	-
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	11.553,67	4.976,36
	2.7		Mobili e arredi	36.108,93	50.180,63
	2.8		Infrastrutture	44.798,80	17.279,97
	2.99		Altri beni materiali	-	-
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	827.367,35	518.212,96
			Totale immobilizzazioni materiali	**4.556.987,06**	**4.196.919,39**
IV			*Immobilizzazioni Finanziarie*		
	1		Partecipazioni in	**614.118,23**	**136.172,23**
		a	*imprese controllate*	100.000,00	100.000,00
		b	*imprese partecipate*	513.118,23	35.169,64
		c	*altri soggetti*	1.000,00	1.002,59
	2		Crediti verso	-	-
		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
		b	*imprese controllate*	-	-
		c	*imprese partecipate*	-	-
		d	*altri soggetti*	-	-
	3		Altri titoli	-	-
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**614.118,23**	**136.172,23**
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**5.171.105,29**	**4.333.091,62**
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			*Rimanenze*	-	-
			Totale rimanenze	-	-
II			*Crediti*		
	1		Crediti di natura tributaria	**708.023,40**	**258.017,68**
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	-	-
		b	*Altri crediti da tributi*	708.023,40	258.017,68
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	-	-
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	**2.169.604,59**	**1.433.715,05**
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	2.092.871,74	1.404.952,21
		b	*imprese controllate*	-	-
		c	*imprese partecipate*	-	-
		d	*verso altri soggetti*	76.732,85	28.762,84
	3		Verso clienti ed utenti	758.774,78	690.943,71
	4		Altri Crediti	**26.672,46**	**8.547,18**
		a	*verso l'erario*	-	-
		b	*per attività svolta per c/terzi*	-	-
		c	*altri*	26.672,46	8.547,18
			Totale crediti	**3.663.075,23**	**2.391.223,62**
III			*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*		
	1		Partecipazioni	-	-
	2		Altri titoli	-	-
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV			*Disponibilità liquide*		
	1		Conto di tesoreria	**995.855,69**	**1.036.700,10**
		a	*Istituto tesoriere*	-	-
		b	*presso Banca d'Italia*	995.855,69	1.036.700,10
	2		Altri depositi bancari e postali	-	1.817,33
	3		Denaro e valori in cassa	-	-
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
			Totale disponibilità liquide	**995.855,69**	**1.038.517,43**
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**4.658.930,92**	**3.429.741,05**
			D) RATEI E RISCONTI		
	1		Ratei attivi	-	-
	2		Risconti attivi	-	-
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**9.830.036,21**	**7.762.832,67**

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) *(Inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)*	Anno "N"	Anno "N-1"
			A) PATRIMONIO NETTO		
I			Fondo di dotazione	4.314.061,62	4.414.061,62
II			Riserve	**2.671.193,74**	**1.126.651,55**
	a		*da risultato economico di esercizi precedenti*	1.474.444,30	-
	b		*da capitale*	-	-
	c		*da permessi di costruire*	-	-
	d		*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	1.196.749,44	1.126.651,55
	e		*altre riserve indisponibili*	-	-
III			Risultato economico dell'esercizio	-	-
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**6.985.255,36**	**5.540.713,17**
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1		Per trattamento di quiescenza	-	-
	2		Per imposte	-	-
	3		Altri	411.600,00	203.700,00
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**411.600,00**	**203.700,00**
			C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	40.000,00	50.000,00
			TOTALE T.F.R. (C)	**40.000,00**	**50.000,00**
			D) DEBITI		
	1		Debiti da finanziamento	-	-
		a	*prestiti obbligazionari*	-	-
		b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	-	-
		c	*verso banche e tesoriere*	-	-
		d	*verso altri finanziatori*	-	-
	2		Debiti verso fornitori	1.617.478,73	1.224.729,51
	3		Acconti	-	-
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	**423.494,67**	**542.052,52**
		a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	-	-
		b	*altre amministrazioni pubbliche*	418.317,84	521.031,41
		c	*imprese controllate*	-	-
		d	*imprese partecipate*	-	-
		e	*altri soggetti*	5.176,83	21.021,11
	5		Altri debiti	**352.207,45**	**201.637,47**
		a	*tributari*	81.598,23	57.983,23
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	27.053,32	8.630,47
		c	*per attività svolta per c/terzi*	-	-
		d	*altri*	243.555,90	135.023,77
			TOTALE DEBITI (D)	**2.393.180,85**	**1.968.419,50**
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I			Ratei passivi	-	-
II			Risconti passivi	-	-
	1		Contributi agli investimenti	-	-
		a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-
		b	da altri soggetti	-	-
	2		Concessioni pluriennali	-	-
	3		Altri risconti passivi	-	-
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**-**	**-**
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**9.830.036,21**	**7.762.832,67**
			CONTI D'ORDINE		
			1) Impegni su esercizi futuri	1.047.385,16	573.518,08
			2) beni di terzi in uso	-	-
			3) beni dati in uso a terzi	-	-
			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
			5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
			6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
			7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
			TOTALE CONTI D'ORDINE	**1.047.385,16**	**573.518,08**

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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.

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

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, di seguito riporta le osservazioni e le raccomandazioni ritenute più significative.

Il revisore ricorda che l'ente ha definito nel 2016 un piano di copertura pluriennale del risultato negativo cercando di mantenere un livello minimo di servizi essenziali ed assicurando condizioni finanziarie tali da permettere il rispetto degli impegni contrattuali già assunti.

Si coglie positivamente la continuazione di una ristrutturazione e risanamento finanziario dell'Ente. Tali azioni hanno comportato anche una semplificazione della gestione amministrativa del Comune, creando così una struttura che possa garantire un maggior presidio al funzionamento dell'ente.

Rimane da tenere ancora monitorata la rilevante esposizione debitoria e la conseguente incidenza degli oneri passivi sulla parte corrente della spesa. Si invita l'Ente nel continuare ad individuare soluzioni volte all'efficientamento della spesa ed all'individuazione, valutazione e vendita di ulteriori asset ritenuti non strategici e/o indispensabili.

Si pone in evidenza il rilevante e stabile utilizzo del fondo investimenti in parte corrente. Aspetto da monitorare e da migliorare rispetto ai relativi equilibri di bilancio.

Con riguardo ai rapporti con le partecipate e controllate, si precisa nuovamente la necessità di dismettere in tempi brevi la partecipazione in essere con Isera Srl in liquidazione. Risultano ancora da gestire delle posizioni amministrative e contabili che si auspica vengano completate in tempi celeri.

Il Revisore invita l'Ente a proseguire con la stessa intensità che ha caratterizzato questi ultimi anni il processo di individuazione e concretizzazione di soluzioni volte a ridurre l'indebitamento e recuperare margini positivi e un equilibrio finanziario della parte corrente.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE