

COMUNE DI MEZZOLOMBARDO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

IL REVISORE DEI CONTI

-DOTT. TOMMASO GABRIELLI-

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondi spese e rischi futuri	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
STATO PATRIMONIALE	29
CONTO ECONOMICO	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
CONCLUSIONI	35

Comune di MEZZOLOMBARDO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

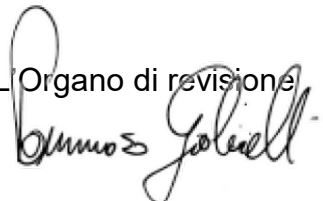
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;

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 Mezzolombardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, 30 maggio 2022

L'Organo di revisione


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Tommaso Gabrielli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 27/02/2020;

- ◆ ricevuta in data 27.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 105 del 27.05.2022, 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) Conto economico;
 - c) 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;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 29/12/2020;

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	n. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10

- ◆ 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 Mezzolombardo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.273 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 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 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;

- 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 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;

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)	€	3.528.695,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	3.528.695,03

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.441.682,82	€ 2.989.655,32	€ 3.528.695,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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)		€ -			€ 2.973.668,17
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 2.525.250,64	€ 90.592,02	€ 2.615.842,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 289.652,00	€ 3.571.551,33	€ 3.861.203,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 1.185.939,29	€ 518.507,60	€ 1.704.446,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 4.000.841,93	€ 4.180.650,95	€ 8.181.492,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 4.244.557,72	€ 2.711.668,00	€ 6.956.225,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 153.535,47	€ -	€ 153.535,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 4.398.093,19	€ 2.711.668,00	€ 7.109.761,19
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	-€ 397.251,26	€ 1.468.982,95	€ 1.071.731,69
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -	-€ 397.251,26	€ 1.468.982,95	€ 1.071.731,69
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 1.786.407,63	€ 738.783,64	€ 2.525.191,27
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 1.786.407,63	€ 738.783,64	€ 2.525.191,27
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ -	€ 1.786.407,63	€ 738.783,64	€ 2.525.191,27
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 3.163.849,49	€ 23.744,50	€ 3.187.593,99
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 3.163.849,49	€ 23.744,50	€ 3.187.593,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ -	€ 3.163.849,49	€ 23.744,50	€ 3.187.593,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	-€ 1.377.441,86	€ 715.039,14	-€ 662.402,72
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 1.090.796,70	€ 167.387,86	€ 1.258.184,56
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 857.216,83	€ 255.269,84	€ 1.112.486,67
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+I+U-V)	=	€ -	-€ 1.541.113,25	€ 2.096.140,11	€ 3.528.695,03

* Trattasi di quota di rimborso annua

n ** Il totale comprende Competenza + Residui

dicati

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 999 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 105 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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 un 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 -9 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 (31.12.2020) e che ammonta ad euro 3.997,34.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.804.314,23=.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.503.635,82, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.335.814,84.= come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.804.314,23
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	178.810,09
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	121.868,32
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.503.635,82

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.503.635,82
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	167.820,98
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.335.814,84

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*	-€ 170.378,24
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.680.410,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.798.609,09
SALDO FPV	€ 881.801,30
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 44.888,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 279.460,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 171.820,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 62.751,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 170.378,24
SALDO FPV	€ 881.801,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 62.751,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.092.891,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.896.764,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 3.638.326,78

*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	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.573.740,82	€ 2.766.039,99	€ 2.525.250,64	91,29479867
Titolo II	€ 3.305.186,70	€ 3.404.846,19	€ 289.652,00	8,507050946
Titolo III	€ 1.616.639,36	€ 1.665.786,87	€ 1.185.939,29	71,19393911
Titolo IV	€ 5.674.493,16	€ 2.514.570,03	€ 1.786.407,63	71,04227
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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, 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 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	(+)	213.808,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.836.673,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.638.577,68
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	162.734,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	153.535,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.095.633,87
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	(+)	360.592,49
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.456.226,36
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	178.810,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	121.868,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.155.547,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	167.820,98

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		987.726,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	732.298,68
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.466.602,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.514.570,03
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.729.508,17
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.635.874,94
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		348.087,87
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		348.087,87
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		348.087,87
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.804.314,23
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		178.810,09
Risorse vincolate nel bilancio		121.868,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.503.635,82
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		167.820,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.335.814,84

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare 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
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso					0
	Totale Fondo contenzioso	775.000,00	0,00	20.000,00	155.000,00	950.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	589.825,50	0,00	158.810,09	-81.519,90	667.115,69
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					0
	Totale Altri accantonamenti	343.560,61	-67.132,49	0,00	94.340,88	370.769,00
	Totale	1.708.386,11	-67.132,49	178.810,09	167.820,98	1.987.884,69

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	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 e	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 dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 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)	(b)-(d)+(e)-(f)+(g)	(a)-(c)+(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				419.554,95		65.425,54	0,00	0,00	0,00		65.425,54	484.980,49
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				2.967,00	433,10	56.442,78	433,10	0,00	0,00		56.442,78	58.976,68
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=1+2+3+4+5)				422.521,95	433,10	121.868,32	433,10	0,00	0,00		121.868,32	543.957,17

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l/1-m/1)	65.425,54	484.980,49
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l/2-m/2)	56.442,78	58.976,68
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	121.868,32	543.957,17

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. 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 ²	Fondo plurienn. 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 ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
1/0	avanzo complessivo	21501/501	ACQUISTO HARDWARE	8.468,59		8.468,59			0
1/0	avanzo complessivo	21502/500	LAVORI MANUTENZIONE MUNICIPIO E ALTRI IMMOBILI ISTITUZIONALI	3.728,27		3.728,27			0
1/0	avanzo complessivo	21502/501	LAVORI MANUTENZIONE AMBULATORI	5.000,00		5.000,00			0
1/0	avanzo complessivo	21506/504	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI A FINI CULTURALI	2.959,23		2.959,23			0
1/0	avanzo complessivo	21507/502	INSTALLAZIONE IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA	6.878,36		6.878,36			0
1/0	avanzo complessivo	21580/553	ACQUISIZIONE IMPIANTI VARI PER MUNICIPIO E IMMOBILI ISTITUZIONALI	1.077,32		1.077,32			0
1/0	avanzo complessivo	21588/589	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BAITE E RIFUGI	3.100,00		3.100,00			0
1/0	avanzo complessivo	21588/590	CONTRIBUTI SAT	1.891,00		1.891,00			0
1/0	avanzo complessivo	23180/554	ACQUISIZIONE ATTREZZATURE - SERVIZIO POLIZIA LOCALE	4.597,63		4.597,63			0
1/0	avanzo complessivo	27280/553	CONTRIBUTI PER ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA PROMOZIONE	7.000,00		7.000,00			0
1/0	avanzo complessivo	28105/504	LAVORI AUTORIMESSA INTERRATA E RIQUALIFICAZIONE PIAZZA VITTORIA	151.250,00		151.250,00			0
1900/1	trasferimenti sul fondo per gli investimenti comunali (quota ex fondo investimenti minori)	25203/502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO SAN PIETRO					-736,39	736,39
1900/1	trasferimenti sul fondo per gli investimenti comunali (quota ex fondo investimenti minori)	28103/502	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'					-1.530,20	1.530,20
1900/2	budget 2016-2020	21502/500	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MUNICIPIO ED ALTRI IMMOBILI COMUNALI					-170,80	170,80
1900/2	budget 2016-2020	24204/503	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI SCUOLA ELEMENTARE					-28.576,88	28.576,88
2505/3	trasferimento comunità di valle sul fondo strategico territoriale	28105/504	LAVORI COSTRUZIONE AUTORIMESSA INTERRATA E RIQUALIFICAZIONE PIAZZA VITTORIA					-1.029,99	1.029,99
Totale				195.950,40	0,00	195.950,40	0,00	-32.044,26	32.044,26
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					32.044,26

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la 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	€ 213.808,12	€ 162.734,15
FPV di parte capitale	€ 3.466.602,27	€ 2.635.874,94
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	€ 158.711,33	€ 213.808,12	€ 162.734,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **			€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 141.873,52	€ 60.169,91	€ 6.828,01
- 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	€ 16.837,81	€ 153.638,21	€ 155.906,14
- 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	€ 3.157.100,74	€ 3.466.602,27	€ 2.635.874,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 1.386.458,40	€ 1.000.028,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.157.100,74	€ 2.079.665,27	€ 1.635.846,04
- 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	€ -	€ 478,60	€ -
- 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	155.906,14
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	6.828,01
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	162.734,15
** 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 3.638.326,78.= come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2973668,17
RISCOSSIONI	(+)	5.086.822,45	6.878.046,26	11964868,71
PAGAMENTI	(-)	2.990.682,34	8.419.159,51	11.409.841,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.528.695,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.528.695,03
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.871.642,38	4.843.264,12	6.714.906,50
RESIDUI PASSIVI	(-)	334.136,55	3.472.529,11	3.806.665,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			162.734,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.635.874,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			3.638.326,78

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)	€ 1.873.294,27	€ 2.989.655,32	€ 3.638.326,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.124.468,96	€ 1.708.386,11	€ 1.987.884,69
Parte vincolata (C)	€ 58.475,49	€ 422.521,95	€ 543.957,17
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 56.373,90	€ 195.950,40	€ 32.044,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 633.975,92	€ 662.796,86	€ 1.074.440,66

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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 431.835,30	€ 431.835,30								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 67.132,49		€ -	€ -	€ 67.132,49					
Utilizzo parte vincolata	€ 397.972,98					€ 397.972,98	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 195.950,40									€ 195.950,40
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.896.764,15	€ 230.961,56	€ 589.825,50	€ 775.000,00	€ 276.428,12	€ 13.833,02	€ 2.967,00	€ -	€ 7.748,95	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.989.655,32	€ 662.796,86	€ 589.825,50	€ 775.000,00	€ 343.560,61	€ 411.806,00	€ 2.967,00	€ -	€ 7.748,95	€ 195.950,40

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. 81 del 03/05/2022 munito del parere dell'Organo di revisione, rettificato con GC n. 99 dd. 24/05/2022 relativamente ai soli minori residui passivi e attivi.

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. 81 del 03/05/2022 e rettificato con GC n. 99 dd. 24/05/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.193.037,16	€ 5.086.822,45	€ 1.871.642,38	-€ 234.572,33
Residui passivi	€ 3.496.639,62	€ 2.990.682,34	€ 334.136,55	-€ 171.820,73

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

	Inesistenza dei residui attivi	Inesistenza ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 278.936,50	€ 124.799,97
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,08	€ 46.844,51
Gestione servizi c/terzi	€ 523,75	€ 176,25
MINORI RESIDUI	€ 279.460,33	€ 171.820,73

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;

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		€ 471.365,85	€ 648.298,01	€ 542.078,17	€ 423.296,27	€ 240.789,35	€ 560.642,81	€ 535.223,79
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 14.933,90	€ 114.547,30	€ 26.094,20	€ 21.465,49	€ 21.466,23		
	Percentuale di riscossione		3%	18%	5%	5%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		€ 18.874,71	€ 29.125,48	€ 46.973,70	€ 32.456,42	€ 23.428,77	€ 6.495,84	€ 5.218,11
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 3.496,02	€ 2.838,99	€ 3.073,02	€ 8.004,87	€ 12.259,88		
	Percentuale di riscossione		19%	10%	7%	25%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		€ 57.437,46	€ 60.461,02	€ 33.199,58	€ 25.214,93	€ 71.482,59	€ 51.278,70	€ 31.717,94
	Riscosso c/residui al 31.12		€ 13.707,96	€ 18.246,65	€ 29.926,25	€ 13.692,03	€ 26.622,36		
	Percentuale di riscossione		24%	30%	90%	54%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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 667.115,69.=.

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, per euro 158.252,02 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 al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 901.868,51.= 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 950.000,00.=, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 950.000.= disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 775.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 20.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 155.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 370.769,00 per la quota a carico del Comune del TFR del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione 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 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.616.264,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.960.606,34	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.516.343,95	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 7.093.214,91	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 709.321,49	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(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)	€ 45.485,23	
(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)	€ 663.836,26	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 45.485,23	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		64,12%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.359.756,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 153.535,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.206.221,14

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.654.475,46	€ 1.509.110,69	€ 1.359.756,61
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 145.364,77	-€ 149.354,15	-€ 153.535,47
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.509.110,69	€ 1.359.756,54	€ 1.206.221,14
Nr. Abitanti al 31/12	7.232,00	7.273,00	7.417,00
Debito medio per abitante	208,67	186,96	162,63

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 53.655,93	€ 49.666,55	€ 45.485,23
Quota capitale	€ 145.364,77	€ 149.354,15	€ 153.535,47
Totale fine anno	€ 199.020,70	€ 199.020,70	€ 199.020,70

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha rilevato nel 2021 l'inesistenza di debiti da riconoscere.

Di seguito la tabella indicante il riconoscimento di debiti fuori bilancio dell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 3.024,00		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 3.024,00	€ -	€ -

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): € 1.804.314,23.=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.503.635,82.=
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.335.814,84.=

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/IMIS	€ 225.126,81	€ 72.548,06	€ 145.041,36	€ 535.223,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 225.126,81	€ 72.548,06	€ 145.041,36	€ 535.223,79

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.193.037,16	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.086.822,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 234.572,33	
Residui al 31/12/2021	€ 1.871.642,38	26,02%
Residui della competenza	€ 4.843.264,12	
Residui totali	€ 6.714.906,50	
FCDE al 31/12/2021	€ 667.115,69	9,93%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 126.470,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: spostamento dell'attività di accertamento all'esercizio successivo su annualità non soggette a prescrizione al 31/12/2021.

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

IMU/IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 570.532,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 20.621,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 60.760,81	
Residui al 31/12/2021	€ 489.150,36	85,74%
Residui della competenza	€ 152.578,75	
Residui totali	€ 641.729,11	
FCDE al 31/12/2021	€ 535.223,79	83,40%

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	€ 252.991,14	€ 177.166,03	€ 281.329,34
Riscossione	€ 252.991,14	€ 177.166,03	€ 278.975,00

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	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ -		#DIV/0!
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ -		#DIV/0!

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 40.430,18	€ 66.529,42	€ 84.115,95
riscossione	€ 36.495,75	€ 60.843,06	€ 77.620,11
%riscossione	90,27	91,45	92,28

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 40.430,18	€ 66.529,42	€ 84.115,95
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 26.740,85	€ 19.438,85	€ 20.433,03
entrata netta	€ 13.689,33	€ 47.090,57	€ 63.682,92
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 13.689,33	€ 47.090,57	€ 63.682,92
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 34.258,43	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.065,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 19.193,10	56,02%
Residui della competenza	€ 6.495,84	
Residui totali	€ 25.688,94	
FCDE al 31/12/2021	€ 20.433,03	79,54%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.854,93	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.499,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 667,92	
Residui al 31/12/2021	€ 5.687,14	52,39%
Residui della competenza	€ 8.089,82	
Residui totali	€ 13.776,96	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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:

- euro 22.778,80 Fondo funzioni fondamentali;
- euro 36.273,66 Ristoro minori entrate COSAP
- euro 56.442,78 Fondo agevolazioni TARI

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 433,10.=.

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 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)	
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)	
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 24/06/2021)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 24/06/2021)	
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)	
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 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)	56.443
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 25 giugno 2020)	
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	56.443

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 DI 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	€ 2.078.803,94	€ 2.043.229,80	-35.574,14
102 imposte e tasse a carico ente	€ 229.053,01	€ 223.596,70	-5.456,31
103 acquisto beni e servizi	€ 2.077.129,44	€ 2.253.138,82	176.009,38
104 trasferimenti correnti	€ 1.710.793,90	€ 1.892.017,19	181.223,29
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 49.915,34	€ 45.485,23	-4.430,11
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 15.734,54	€ 9.783,23	-5.951,31
110 altre spese correnti	€ 138.327,06	€ 171.326,71	32.999,65
TOTALE	€ 6.299.757,23	€ 6.638.577,68	338.820,45

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	€ 2.162.592,09	€ 2.807.613,86	645.021,77
203	Contributi agli investimenti	€ 1.122.423,39	€ 860.718,37	-261.705,02
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 107.505,22	€ 61.175,94	-46.329,28
TOTALE		€ 3.392.520,70	€ 3.729.508,17	336.987,47

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato le disposizioni di cui alla L.P. 27/2010. In particolare la spesa del 2021 non ha superato la spesa del personale del 2019 incrementata del risparmio ottenuto dal Comune di Mezzolombardo rispetto all'obiettivo del Piano di Miglioramento previsto dalla sopra richiamata legge provinciale e debitamente certificato.

Entro il 31.12.2021 non è stato sottoscritto l'accordo decentrato per gli obiettivi specifici del Foreg 2021. Le relative somme, pari al 10% del Fondo, sono state vincolate nell'avanzo di amministrazione.

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.

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.

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 in data 28/12/2021 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

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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

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

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	66.886,36	84.836,94	-17.950,58
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	58.168,35	36.296,95	21.871,40
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00	0,00

6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	125.054,71	121.133,89	3.920,82
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	12.767.074,04	12.643.586,69	123.487,35
1.1	Terreni	73.314,78	73.314,78	0,00
1.2	Fabbricati	1.940.060,29	1.992.344,42	-52.284,13
1.3	Infrastrutture	10.021.349,42	9.937.102,38	84.247,04
1.9	Altri beni demaniali	732.349,55	640.825,11	91.524,44
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	35.748.688,78	36.187.437,45	-438.748,67
2.1	Terreni	6.500.166,65	6.564.479,65	-64.313,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	28.444.598,02	28.860.497,12	-415.899,10
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	266.579,22	251.641,67	14.937,55
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	231.197,99	200.241,11	30.956,88
2.5	Mezzi di trasporto	106.399,61	128.876,93	-22.477,32
2.6	Macchine per ufficio e hardware	52.346,99	44.765,40	7.581,59
2.7	Mobili e arredi	146.887,65	136.181,07	10.706,58
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	512,65	754,50	-241,85
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.654.379,93	2.132.217,66	1.522.162,27
	Totale immobilizzazioni materiali	52.170.142,75	50.963.241,80	1.206.900,95
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	12.524.774,41	12.100.377,20	424.397,21
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	11.869.174,48	12.100.377,20	-231.202,72
c	<i>altri soggetti</i>	655.599,93	0,00	655.599,93
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	12.524.774,41	12.100.377,20	424.397,21
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	64.819.971,87	63.184.752,89	1.635.218,98
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	27.729,85	116.136,74	-88.406,89
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	27.729,85	116.136,74	-88.406,89
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00

2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.715.774,02	5.185.164,36	-469.390,34
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.715.774,02	5.185.164,36	-469.390,34
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	780,00	-780,00
3	Verso clienti ed utenti	527.115,45	688.510,56	-161.395,11
4	Altri Crediti	795.626,32	614.020,39	181.605,93
a	<i>verso l'erario</i>	16.144,00	0,00	16.144,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	572.513,58	569.328,18	3.185,40
c	<i>altri</i>	206.968,74	44.692,21	162.276,53
	Totale crediti	6.066.245,64	6.603.832,05	-537.586,41
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	3.528.695,03	2.973.668,17	555.026,86
a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.528.695,03	2.973.668,17	555.026,86
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	3.528.695,03	2.973.668,17	555.026,86
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.594.940,67	9.577.500,22	17.440,45
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	25,48	638,39	-612,91
2	Risconti attivi	57.953,88	36.086,59	21.867,29
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	57.979,36	36.724,98	21.254,38
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	74.472.891,90	72.798.978,09	1.673.913,81

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	10.960.457,16	0,00	10.960.457,16
II	Riserve	40.911.024,71	0,00	40.911.024,71
b	<i>da capitale</i>	49.113,28	0,00	49.113,28
c	<i>da permessi di costruire</i>	247.730,65	0,00	247.730,65
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	36.369.325,89	0,00	36.369.325,89
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.244.854,89	0,00	4.244.854,89

f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.362.863,98	0,00	-1.362.863,98
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	50.508.617,89	0,00	50.508.617,89
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	1.320.769,00	1.118.560,61	202.208,39
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.320.769,00	1.118.560,61	202.208,39
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	1.206.221,14	1.359.756,54	-153.535,40
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	1.206.221,14	1.359.756,54	-153.535,40
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	1.165.800,13	1.240.818,16	-75.018,03
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	1.578.170,42	1.484.595,53	93.574,89
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.362.523,48	1.413.848,67	-51.325,19
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	215.646,94	70.746,86	144.900,08
5	Altri debiti	1.213.753,55	919.008,42	294.745,13
a	<i>tributari</i>	379.845,31	182.170,12	197.675,19
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	93.147,54	95.437,88	-2.290,34
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	523,80	0,00	523,80
d	<i>altri</i>	740.237,32	641.400,42	98.836,90
	TOTALE DEBITI (D)	5.163.945,24	5.004.178,65	159.766,59
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	3.723,89	5.662,41	-1.938,52
II	Risconti passivi	17.475.835,88	15.478.995,16	1.996.840,72
1	Contributi agli investimenti	17.385.165,59	15.388.172,07	1.996.993,52
a	da altre amministrazioni pubbliche	17.078.101,23	15.076.416,76	2.001.684,47
b	da altri soggetti	307.064,36	311.755,31	-4.690,95
2	Concessioni pluriennali	26.326,59	12.141,34	14.185,25
3	Altri risconti passivi	64.343,70	78.681,75	-14.338,05
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	17.479.559,77	15.484.657,57	1.994.902,20
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	74.472.891,90	21.607.396,83	52.865.495,07

CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	6.474.429,53	7.183.439,30	-709.009,77
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.474.429,53	7.183.439,30	-709.009,77

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

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

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.

Voce	Descrizione	Importo
	Residui attivi da riportare al 31.12.2021	6.714.906,50
	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2021	-667.115,69
	IVA acquisti in sospensione/differita 2021	2.310,83
	Credito IVA 2021	16.144,00
	Crediti di dubbia esigibilità 2021 stralciati dal conto del bilancio per valore non svalutato	0,00
1	Inscrizione dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2021	158.252,02
2	Svalutazione al 100% dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2021	-158.252,02
A C II	Crediti	6.066.245,64

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	10.960.457,16	0,00	10.960.457,16
II	Riserve	40.911.024,71	0,00	40.911.024,71
b	da capitale	49.113,28	0,00	49.113,28
c	da permessi di costruire	247.730,65	0,00	247.730,65
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	36.369.325,89	0,00	36.369.325,89
e	altre riserve indisponibili	4.244.854,89	0,00	4.244.854,89
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.362.863,98	0,00	-1.362.863,98
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		50.508.617,89	51.191.581,26	-682.963,37

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	
riserve disponibili positive	-1.362.863,98
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	
Totale	-€ 1.362.863,98

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. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.459.654,60	7.478.870,02	- 19.215
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.059.612,05	9.378.436,24	- 318.824
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.599.957,45	-1.899.566,22	299.609
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	312.113,44	307.953,33	4.160
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	113.000,98	207.639,38	- 94.638
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.174.843,03	-1.383.973,51	209.130
Imposte (*)	188.020,95	192.600,87	- 4.580
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.362.863,98	-1.576.574,38	213.710

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA SPA	48,9240%	356.602,50
TRENTINO DIGITALE SPA	0,0309%	289,98
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	0,0641%	246,77

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

