

COMUNE DI MORI

Provincia Autonoma di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ANTONIO BORGHETTI

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 4 |
| Premesse e verifiche..... | 4 |
| Gestione Finanziaria | 5 |
| Fondo di cassa..... | 5 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 6 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 | 10 |
| Risultato di amministrazione..... | 13 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 15 |
| Fondo anticipazione liquidità | 17 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 17 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 18 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 19 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 23 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 23 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 23 |
| STATO PATRIMONIALE | 24 |
| CONTO ECONOMICO | 25 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 25 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 26 |
| CONCLUSIONI | 26 |

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 Mori che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI | SPISE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|---------------|---------------|---|---------------|---------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 5.085.099,14 | | | |
| Utilizzo avанzo di amministrazione | 4.639.824,48 | | | | |
| di cui utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 89.250,01 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in capitale | 1.661.785,02 | | | | |
| di cui fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito | 0,00 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00 | | | | |
| Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e patrimoniale | 3.478.897,08 | 3.329.296,92 | Titolo 1- Spese correnti | 7.767.717,31 | 7.658.102,11 |
| Titolo 2- Trasferimenti correnti | 3.829.730,57 | 4.600.725,96 | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 100.673,35 | |
| Titolo 3- Entrata extratributaria | 2.094.542,31 | 2.113.484,05 | Titolo 2- Spese in conto capitale | 1.655.122,79 | 1.560.346,66 |
| Titolo 4- Entrata in conto capitale | 1.958.992,04 | 972.468,03 | Fondo pluriennale vincolato in capitale | 5.753.892,24 | |
| Titolo 5- Entrata da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | di cui fondo pluriennale vincolato in capitale finanziato da debito | 0,00 | |
| | | | Titolo 3- Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie | 0,00 | |
| Totali entrate finali | 11.362.562,00 | 11.015.974,96 | Totali spese finali | 15.277.405,69 | 9.218.448,77 |
| Titolo 6- Accorrenzione di prestiti | 0,00 | 0,00 | Titolo 4- Rimborso di prestiti | 80.464,84 | 80.464,84 |
| Titolo 7- Anticipazioni da Istituto Isonorina/cassiera | 0,00 | 0,00 | Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | |
| Titolo 8- Entrata per conto di tarzi e partite di giro | 1.354.961,37 | 1.439.564,23 | Titolo 5- Chiusura Anticipazioni da Istituto Isonorina/cassiera | 0,00 | 0,00 |
| | | | Titolo 7- Spese per conto tarzi e partite di giro | 1.354.961,37 | 1.289.152,33 |
| Totali entrate dell'esercizio | 12.717.523,37 | 12.455.539,19 | Totali spese dell'esercizio | 16.712.831,90 | 10.588.065,94 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 19.106.382,68 | 17.540.638,33 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 16.712.831,90 | 10.588.065,94 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 2.395.550,98 | 6.952.572,39 |
| TOTALE A PAREGGIO | 19.106.382,68 | 17.540.638,33 | TOTALE A PAREGGIO | 19.106.382,68 | 17.540.638,33 |
| GESTIONE DEL BILANCIO | | | | | |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | | | a) 2.395.550,98 | | |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 | | | b) 99.079,00 | | |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | | | c) 659.904,59 | | |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | | | d) 1.636.567,39 | | |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | | | | | |
| d)Equilibrio di bilancio (+/-) | | | d) 1.636.567,39 | | |
| e)Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto(+/-) | | | e) -27.233,74 | | |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | | | f) 1.663.801,13 | | |

Mori, il 07/07/2022

L'Organo di Revisione
Dott. Antonio Borghetti

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Antonio Borghetti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 30/11/2021:

- ◆ ricevuta in data 28 giugno 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 27 giugno 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;
- ◆ 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 Codice degli Enti locali (C.E.L.) ex L.R. n. 2 del 2018;
- ◆ visto il d.lgs. n. 118 del 2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;
- ◆ visto l'esito dell'accesso agli uffici comunali ed il confronto con la Responsabile del servizio finanziario dott.ssa Maura Gobbi avvenuto il 01/07/2022;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte principalmente dal precedente;
- ◆ 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:

- n. 5 variazioni di consiglio;
- n. 14 variazioni giuntali (nessuna d'urgenza).
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dagli organi di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Mori registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.035 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 non partecipa ad Unione di Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.;
- 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'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 della bozza di rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità provvisoria dopo l'approvazione della GC;
- 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). L'avanzo vincolato utilizzato è pari ad euro 695.670,18;
- 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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6);
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; i principali agenti hanno reso il conto entro il 31 gennaio 2022;
- 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;
- l'ente è non è in dissesto;
- l'Ente non ha predisposto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021 essendo di competenza della Comunità Vallagarina.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, non ha rilevi particolari.

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 31.12.2021 (dal conto del Tesoriere): 6.952.572,39 Euro;
- Fondo di cassa al 31.12.2021 (da scritture contabili): 6.952.572,39 Euro.

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

- al 31.12.2021: 6.952.572,39 Euro;
- al 31.12.2020: 5.085.099,14 Euro;
- al 31.12.2019: 3.170.767,69 Euro (di cui vincolata 986,95 Euro);

Non v'era e v'è cassa vincolata 2020 e 2021. In forma tabellare:

| GESTIONE DI CASSA | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo cassa iniziale | 3.596.541,11 | 3.170.767,69 | 5.085.099,14 |
| Riscossioni (+) | 13.718.180,25 | 12.127.204,58 | 12.455.539,19 |
| Pagamenti (-) | 14.143.953,67 | 10.212.873,13 | 10.588.065,94 |
| Fondo cassa finale (-) | 3.170.767,69 | 5.085.099,14 | 6.952.572,39 |

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria nell'esercizio 2021. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria stanziato a bilancio (e non utilizzato) nell'anno 2021 era di euro 1.000.000,00. L'ente tesoriere è la Cassa Rurale Alto Garda Rovereto Bcc.

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.
- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.
- 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 +1,87 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).
L'indicatore è migliorato rispetto al 2020 (+4,83 giorni nel 2020 / +15,71 nel 2019) ed è pari a +1,87 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.395.550,98.

| RISULTATO DI COMPETENZA | 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|
| Accertamenti di competenza | (+) |
| Impegni di competenza | (-) |
| Quota FPV iscritta in entrata all'1/1 | (+) |
| Impegni confluiti nel FPV al 31/12 | (-) |
| Avanzo di amministrazione impiegato | (+) |
| Risultato di competenza | (=) |
| | 2.395.550,98 |

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.636.567,39, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.663.801,13 come di seguito rappresentato:

| | | |
|--|-----|---------------------|
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 2.395.550,98 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 99.079,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 659.904,59 |
| W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.636.567,39 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | -27.233,74 |
| W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.663.801,13 |

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle entrate e delle spese finali emerge che:

| ENTRATE | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONE DEFINITIVA |
|--|----------------------|-----------------------|
| TITOLO 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.116.332,00 | 3.162.503,00 |
| TITOLO 2 – Trasferimenti correnti | 3.829.938,79 | 3.915.902,26 |
| TITOLO 3 – Entrate extratributarie | 2.211.125,00 | 2.268.940,00 |
| TITOLO 4 – Entrate in conto capitale | 6.822.538,19 | 4.803.870,59 |
| TITOLO 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 – Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| TITOLO 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.210.000,00 | 2.210.000,00 |
| TOTALE | 19.189.933,98 | 17.361.215,85 |

| SPESE | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONE DEFINITIVA |
|---|----------------------|-----------------------|
| TITOLO 1 – Spese correnti | 0.220.486,30 | 9.720.695,81 |
| TITOLO 2 – Spese in conto capitale | 6.822.085,61 | 10.740.914,55 |
| TITOLO 3 – Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 – Rimborso prestiti | 80.465,00 | 80.465,00 |
| TITOLO 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| TITOLO 7 – Uscite per conto terzi e partite di giro | 2.210.000,00 | 2.210.000,00 |
| TOTALE | 19.333.036,91 | 23.752.075,36 |

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 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 | (+) | 89.250,01 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 9.403.569,96 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 - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione | (-) | 7.767.717,31 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 100.673,35 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 80.464,84 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 1.543.964,47 |
| 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 avанzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 364.565,54 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 1.908.530,01 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 99.079,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 222.343,55 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 1.587.107,46 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -27.233,74 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.614.341,20 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento | (+) | 4.275.258,94 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.661.785,02 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 1.958.992,04 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.655.122,79 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 5.753.892,24 |
| 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) | | 487.020,97 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 437.561,04 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 49.459,93 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 49.459,93 |

| 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) | | 2.395.550,98 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 99.079,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 659.904,59 |
| W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.636.567,39 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | -27.233,74 |
| W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.663.801,13 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|---------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 1.908.530,01 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 364.565,54 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 (1) | (-) | 99.079,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (2) | (-) | -27.233,74 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | 222.343,55 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | | 1.249.775,66 |

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

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

- 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:

Parte entrata

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO – ENTRATA | 2020 | 2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale Vincolato per spese correnti | 95.849,37 | 89.250,01 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 1.681.217,59 | 1.661.785,02 |
| TOTALE | 1.777.066,96 | 1.751.035,03 |

Parte spesa

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO – SPESA | 2020 | 2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale Vincolato per spese correnti | 89.250,01 | 100.673,35 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 1.661.785,02 | 5.753.892,24 |
| TOTALE | 1.751.035,03 | 5.854.565,59 |

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

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riacquartamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (tot. economie di impegno) | Riacquartamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (tot. economie di impegno) e successivamente accusati a 2021 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rimasta all'esercizio 2022 e successivi | Spese impegnate n nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate n nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 |
|----------------------|---|---|--|---|--|---|--|--|--|---|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) | |
| 01 | Misssione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | | | |
| 02 | Degreteria generale | 2.986,86 | 2.334,12 | 652,74 | 0,00 | 0,00 | 2.306,31 | 0,00 | 0,00 | 2.306,31 |
| 03 | Gestione economica, finanziaria, programmatica e provveditoriale | 1.414.738,40 | 4.323,28 | 415,12 | 0,00 | 1.410.000,00 | 5.638,56 | 0,00 | 0,00 | 1.415.638,56 |
| 04 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 3.221,38 | 3.071,81 | 149,57 | 0,00 | 0,00 | 983,70 | 0,00 | 0,00 | 983,70 |
| 05 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 4.467,00 | 4.467,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.681,10 | 0,00 | 0,00 | 2.681,10 |
| 06 | Ufficio tecnico | 8.730,28 | 7.818,78 | 911,50 | 0,00 | 0,00 | 8.153,02 | 0,00 | 0,00 | 8.153,02 |
| 07 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 3.211,12 | 2.758,62 | 452,50 | 0,00 | 0,00 | 3.460,38 | 0,00 | 0,00 | 3.460,38 |
| 08 | Statistica e sistemi informativi | 1.301,74 | 1.301,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Risorse umane | 385,39 | 381,19 | 4,20 | 0,00 | 0,00 | 1.544,27 | 0,00 | 0,00 | 1.544,27 |
| 11 | Altri servizi generali | 21.327,98 | 3.387,90 | 0,00 | 0,00 | 17.940,08 | 20.634,98 | 0,00 | 0,00 | 38.575,06 |
| | TOTALE MISSSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.460.370,15 | 29.844,44 | 2.585,63 | 0,00 | 1.427.940,08 | 45.402,32 | 0,00 | 0,00 | 1.473.342,40 |
| 03 | Misssione 3 - Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | | |
| 01 | Polizia locale e amministrativa | 7.864,94 | 6.250,18 | 1.614,76 | 0,00 | 0,00 | 6.885,90 | 0,00 | 0,00 | 6.885,90 |
| 02 | Sistema integrato di sicurezza urbana | 79.547,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 79.547,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 79.547,42 |
| | TOTALE MISSSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza | 87.412,36 | 6.250,18 | 1.614,76 | 0,00 | 79.547,42 | 6.885,90 | 0,00 | 0,00 | 86.433,32 |
| 04 | Misssione 4 - Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | | |
| 01 | Istruzione prescolastica | 5.015,00 | 3.066,80 | 1.948,20 | 0,00 | 0,00 | 4.803,24 | 0,00 | 0,00 | 4.803,24 |
| 02 | Altri ordini di istruzione non universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.458.982,11 | 2.019.755,13 | 0,00 | 3.478.737,24 |
| | TOTALE MISSSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio | 5.015,00 | 3.066,80 | 1.948,20 | 0,00 | 0,00 | 1.463.785,35 | 2.019.755,13 | 0,00 | 3.483.540,48 |
| 05 | Misssione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | | | | | | | |
| 02 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 2.532,95 | 2.532,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.048,42 | 0,00 | 0,00 | 4.048,42 |

| MISSIONI E PROGRAMMI | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riacquisto degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali del PPA imputati agli esercizi successivi a 2021 | Riacquisto degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali del PPA imputati agli esercizi successivi a 2021 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rimasta all'esercizio 2022 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 | |
|----------------------|---|--|---|--|--|--|--|---|---|--|
| | | (a) | (b) | (x) | (y) | (c) = (a) - (b) - (x) - (y) | (d) | (e) | (f) | (g) = (c) + (d) + (e) + (f) |
| | TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 2.532,95 | 2.532,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.048,42 | 0,00 | 0,00 | 4.048,42 |
| 06 | Misone 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | | |
| 01 | Sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 730.000,00 | 0,00 | 0,00 | 730.000,00 | |
| | TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 730.000,00 | 0,00 | 0,00 | 730.000,00 | |
| 08 | Misone 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | |
| 01 | Urbanistica e assetto del territorio | 3.605,00 | 3.605,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 3.605,00 | 3.605,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 | Misone 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | |
| 02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 15.128,00 | 0,00 | 15.128,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | Rifiuti | 484,80 | 478,24 | 6,56 | 0,00 | 0,00 | 893,70 | 0,00 | 0,00 | 893,70 |
| 04 | Servizio idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.289,45 | 0,00 | 0,00 | 9.289,45 | |
| 05 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 1.970,09 | 1.917,99 | 52,10 | 0,00 | 0,00 | 1.967,40 | 0,00 | 0,00 | 1.967,40 |
| | TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 17.582,89 | 2.396,23 | 15.186,66 | 0,00 | 0,00 | 12.150,55 | 0,00 | 0,00 | 12.150,55 |
| 10 | Misone 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | | | | | | | | | |
| 05 | Viabilità e infrastrutture stradali | 157.109,60 | 117.605,73 | 0,00 | 0,00 | 39.503,87 | 6.814,26 | 0,00 | 0,00 | 46.318,13 |
| | TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 157.109,60 | 117.605,73 | 0,00 | 0,00 | 39.503,87 | 6.814,26 | 0,00 | 0,00 | 46.318,13 |
| 12 | Misone 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | |
| 01 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 15.728,28 | 11.423,62 | 4.304,66 | 0,00 | 0,00 | 17.053,49 | 0,00 | 0,00 | 17.053,49 |
| | TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 15.728,28 | 11.423,62 | 4.304,66 | 0,00 | 0,00 | 17.053,49 | 0,00 | 0,00 | 17.053,49 |
| 14 | Misone 14 - Sviluppo economico e competitività | | | | | | | | | |
| | MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riacquisto degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) | Riacquisto degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali del PPA imputati agli esercizi successivi a 2021 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rimasta all'esercizio 2022 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 |
| | | (a) | (b) | (x) | (y) | (c) = (a) - (b) - (x) - (y) | (d) | (e) | (f) | (g) = (c) + (d) + (e) + (f) |
| 04 | Rete e altri servizi di pubblica utilità | 1.678,80 | 1.395,06 | 283,74 | 0,00 | 0,00 | 1.678,80 | 0,00 | 0,00 | 1.678,80 |
| | TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 1.678,80 | 1.395,06 | 283,74 | 0,00 | 0,00 | 1.678,80 | 0,00 | 0,00 | 1.678,80 |
| | TOTALE | 1.751.835,03 | 178.120,01 | 25.923,65 | 0,00 | 1.546.991,37 | 2.287.819,09 | 2.019.755,13 | 0,00 | 5.854.565,59 |

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 7.343.211,63, come risulta dai seguenti elementi:

| | GESTIONE | | |
|---|----------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | 5.085.099,14 |
| RISCOSSIONI | (+) | 4.735.688,44 | 7.719.850,75 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.342.595,59 | 8.245.470,35 |
| SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | 6.952.572,39 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | 6.952.572,39 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 4.236.596,91 | 4.997.672,62 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 376.268,74 | 2.612.795,96 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | 100.673,35 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | 5.753.892,24 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) | | | 7.343.211,63 |

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

| COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione al 31/12 (A) | 7.005.516,97 | 9.530.836,17 | 7.343.211,63 |
| Parte accantonata | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 1.474.070,53 | 2.090.543,53 | 2.070.605,17 |
| Fondo trattamento fine rapporto | 760.499,55 | , | , |
| Fondo contenzioso e passività potenziali | 0,00 | 0,00 | 58.723,63 |
| Altri accantonamenti | 33.259,74 | 611.312,76 | 620.571,98 |
| Totale parte accantonata (B) | 2.267.829,82 | 2.701.856,29 | 2.749.900,78 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 250.113,99 | 684.496,29 | 659.904,59 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 31.217,22 | 54.491,41 | 10.947,84 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 281.331,21 | 738.987,70 | 670.852,43 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 671.619,86 | 684.990,61 | 715.069,56 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 3.784.736,08 | 5.405.001,57 | 3.207.388,86 |

Le risorse destinate agli investimenti sono pari ad euro 715.069,56:

| Cap. di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa correlato | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 | Entrato destinato agli investimenti accortato nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da risorse destinate agli investimenti o da quote destinate nell'esercizio o da quota destinata del | Fondo plurian. vinc. al 31/12/2021 finanziato destinato accortato nell'esercizio o da quota destinata dell'amministrazione | Capitolazione di scatti attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o da quote destinate dell'amministrazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione | Risorse destinate agli investm. al 31/12/2021 |
|-----------------|--|-----------------------------|---|---|---|--|--|--|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d) |
| 1005 | ALIENAZIONE MOBILI E BENI FUORI USO | | | 0,00 | 63,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 63,00 |
| 1015 | ALIENAZIONE TERRENI | 3465 | ACQUISIZIONE TERRENI | 1.122,13 | 14.215,41 | 1.100,00 | 0,00 | 0,00 | 14.237,54 |
| 1126 | BIM CANONI AGGIUNTIVI | | SPESA DI INVESTIMENTO IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 115.234,70 | 115.234,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1400 | BIM PIANO ARREDO URBANO | 3725 | SISTEMAZIONE STRADE | 0,00 | 89.662,00 | 89.662,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1406 | BIM PIANO VALLATA | 3725-3468 | SISTEMAZIONE STRADE E CIMITERI | 0,00 | 271.024,62 | 271.024,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1380 | RISARCIMENTO DANNI PATRIMONIO E SINISTRI | | | 5.434,36 | 8.586,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.021,16 |
| 1379 | ESCUSSIONE FIDEIUSIONI RIPRISTINO DISCARICHE | | | 67.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 67.500,00 |
| 1159 | FINANZIAMENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO | 3004 | ASCENSORE MUNICIPIO | 0,00 | 30,00 | 30,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1113 | EX FIM | | SPESA DI INVESTIMENTO IN CONTO CAPITALE | 940,67 | 199.660,87 | 199.660,87 | 0,00 | 0,00 | 940,67 |
| 1115 | EX FIM ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI | | SPESA DI INVESTIMENTO IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 142.890,00 | 142.890,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1107 | FONDO INVESTIMENTI | | SPESA DI INVESTIMENTO IN CONTO CAPITALE | 0,00 | 29.854,40 | 29.854,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1106 | FONDO INVESTIMENTI 2011-2015 | 3751 | LA VORI ILLUMINAZIONE PUBBLICA | 0,00 | 29.258,88 | 29.258,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1387 | CONTRIBUTO LEGGE 149/2018 (NOTA PROT. 1270/2020) | 3751 | LA VORI ILLUMINAZIONE PUBBLICA | 6.814,26 | 0,00 | 0,00 | 6.814,26 | 0,00 | 0,00 |
| 1399 | CONTRIBUTO AGENZIA LAVORO | 3999 | LA VORI AMBIENTALI E SOCIALMENTE UTILI | 0,00 | 193.531,80 | 193.531,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1116 | FINANZIAMENTO CENTRO LOPPIO | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -15.128,00 | 15.128,00 |
| 1383 | ESCUSSIONE FIDEIUSIONI RIPRISTINO PAG N. 9 | | | 603.179,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 603.179,19 |
| 1408 | PIANO STRAORDINARIO VALLATA BIM ADIGE 2016-2017 | 3640 | REALIZZAZIONE PALESTRA POLIFUNZIONALE | 0,00 | 7.409,79 | 7.409,79 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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.

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. 54 del 23.05.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato/non 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/non 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/non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato dalla GC (54/2022 del 23.05.2022) ha comportato che nel rendiconto gli ammontari siano pari a:

- RESIDUI ATTIVI euro 9.234.269,53;
- RESIDUI PASSIVI euro 2.989.064,70.

In esito alle seguenti variazioni:

| RIACCERTAMENTO RESIDUI | | IMPORTI | TOTALE |
|--|-----|-------------------|--------|
| Maggiori accertamenti | (+) | 74.579,84 | |
| Minori accertamenti per insussistenza | (-) | 23.307,52 | |
| Minori accertamenti per dubbia esigibilità | (-) | 1.236,00 | |
| Minori accertamenti per inesigibilità | (-) | 41.210,90 | |
| Variazione residui attivi (=) | | 8.825,42 | |
| Minori spese per insussistenza | (-) | 47.823,54 | |
| Variazione residui passivi (=) | | -47.823,54 | |

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.

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 2.070.605,17 di cui 1.007,26 riferiti alla parte in c/capitale.

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.

La sintesi, per l'anno 2021 è la seguente:

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUO ATTIVI FORMATORI NELLA STAGIONE DI REFERENZA AL RENDICONTO (R) | RESIDUO ATTIVI OGNI PRECEDENTE (P) | TOTALE RESIDUO ATTIVI (R+P-R) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (T) | FONDO CREDITIZIO DI CASSA INESIGIBILITÀ (R-T) | % di ACCANTONAMENTO DI RESIDUO ATTIVI DI CASSA INESIGIBILITÀ (R-T)/R (%) |
|---|---|--|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---|--|
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PERQUATIVA | | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e provvedimenti assimilati | 935.242,95 | 1.870.177,24 | 2.805.420,19 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3,7 | 115.698,44 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e provvedimenti assimilati non accertati per cassa | 819.554,51 | 1.870.177,24 | 2.805.420,19 | 1.437.540,79 | 1.725.623,94 | 61,33 % |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3,7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e negoziati alle autonomie speciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3,7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e negoziati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1010400 | Tipologia 104: Compensazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perquisitivi da Amministrazioni centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perquisitivi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 935.242,95 | 1.870.177,24 | 2.805.420,19 | 1.437.540,79 | 1.725.623,94 | 61,33 % |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 2.450.962,00 | 10,11 | 2.450.972,14 | 0,00 | 10,11 | 0,00 % |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 2.450.962,00 | 10,11 | 2.450.972,14 | 0,00 | 10,11 | 0,00 % |
| ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE | | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e provvedimenti derivanti dalla gestione dei beni | 309.446,73 | 43.590,39 | 353.037,12 | 42.297,76 | 58.416,54 | 16,93 % |
| 3020000 | Tipologia 200: Provvedimenti derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 232.735,36 | 291.110,01 | 314.045,37 | 276.276,91 | 285.599,90 | 90,71 % |
| 3030000 | Tipologia 300: Immenziamenti | 16,09 | 47,51 | 63,60 | 57,45 | 61,21 | 96,24 % |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborso e altre entrate correnti | 50.211,48 | 9.153,42 | 59.364,90 | 1.924,55 | 3.084,21 | 6,54 % |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 369.409,66 | 343.901,33 | 712.310,99 | 320.446,69 | 348.963,96 | 47,90 % |
| ENTRATE IN CONTO DI CAPITALE | | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 1.215.642,42 | 2.015.195,00 | 3.230.827,42 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 1.215.642,42 | 2.015.932,20 | 3.229.574,62 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto del contributo da PA e da UE | 0,00 | 1.252,80 | 1.252,80 | 0,00 | 196,17 | 15,06 % |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 2.000,00 | 403,51 | 2.403,51 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 2.000,00 | 403,51 | 2.403,51 | 911,09 | 911,09 | 33,33 % |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 63,00 | 0,00 | 63,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 1.217.705,42 | 2.015.616,51 | 3.233.323,93 | 911,09 | 1.007,26 | 0,05 % |

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUO ATTIVI FORMA TITRI NELL'ESERCIZIO CHE SI RIFERISCE AL PRENDIMENTO (R) | PRENUDICI ATTIVI OGNI SERVIZIO PRECEDENTI (P) | TOTALE RESIDUO ATTIVI (R+P+P) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (F) | FONDO CREDITI DI DUBbia ESIGIBILITA' (F) | % di INCONTRAMENTO DI FONDO CREDITI DI DUBbia ESIGIBILITA' (F)= (F/C) |
|--|--|---|---|-------------------------------|------------------------------|--|---|
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alterazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5020000 | Tipologia 200: Riclassificazione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5030000 | Tipologia 300: Riclassificazione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 % |
| | TOTALE GENERALE | 4.907.320,06 | 4.229.707,19 | 9.217.027,25 | 1.750.000,55 | 2.070.605,17 | 22,46 % |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBbia ESIGIBILITA' IN Q CAPITALE | 1.217.705,42 | 2.015.619,51 | 3.233.323,93 | 911,09 | 1.007,26 | 0,03 % |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBbia ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n) | 3.769.614,64 | 2.214.098,68 | 5.983.703,32 | 1.750.007,46 | 2.069.597,91 | 34,59 % |

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBbia ESIGIBILITA'- FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|---|---------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 | 9.217.027,25 | 2.070.605,17 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO E INSERITI NEL CONTO DEL PATRIMONIO COMPLETAMENTE SVALUTATI | 324.976,25 | 324.976,25 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI QUELLO CON IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 9.542.000,50 | 2.395.581,42 |

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha utilizzato lo strumento.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 58.723,63 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. In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene siano congrue.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessun accantonamento in quanto non sussiste il presupposto.

Fondo TFR dipendenti

Stanziati Euro 521.027,34.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per l'importo di euro 3.520,00 per l'anno 2021. Il totale del fondo è pari, al 31.12.2021 ad euro 4.488,00.

Altri fondi e accantonamenti

FOREG per il personale dipendente, euro 50.993,64

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali. La somma accantonata per l'anno 2021 è pari ad euro 44.063,00 al 31.12.2021 ed è pari al fondo complessivo ed è calcolata sull'anno 2020.

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 in quanto è totalmente sprovvisto di debiti di finanziamento; nell'anno 2015 l'ente ha provveduto all'estinzione anticipata dei debiti con la PAT.

Il debito residuo nei confronti della PAT al 31.12.2021 è pari ad euro 482.789,04.

Concessione di garanzie

Il Comune non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di n. 2 debiti fuori bilancio per euro 7.486,72 (integralmente di parte corrente) e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. Si rinvia alle delibere CC 40/2021 e 57/2021 ed ai pareri del precedente revisore.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stato riconosciuto e finanziato n.1 debiti fuori bilancio per euro 3.181,86 sulla quale si è espresso il sottoscritto revisore.

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 del Risultato di competenza (W1), dell'equilibrio di bilancio (W2) e dell'equilibrio complessivo (W3) sono i seguenti:

| 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) | | 2.395.550,98 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 99.079,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 659.904,59 |
| W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.636.567,39 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | -27.233,74 |
| W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.663.801,13 |

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate tributarie

| DENOMINAZIONE | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Imposta immobiliare semplice | 1.953.827,58 | 1.996.781,47 | 2.060.991,11 |
| Imposta municipale propria | 718,00 | 5.402,75 | 23,00 |
| Imposta municipale semplice per attività verifica e controllo | 470.231,57 | 165.572,55 | 167.645,92 |
| Imposta municipale propria per attività verifica e controllo | 193.220,51 | 0,00 | 730,01 |
| Imposta comunale sugli immobili per attività di verifica e controllo | 117,16 | 8.488,99 | 3.108,00 |
| Tassa sui rifiuti (Tari) | 1.215.196,09 | 1.198.845,46 | 1.243.551,03 |
| Tributo comunale sui rifiuti anni precedenti | 36.259,57 | 447,32 | 0,00 |
| Tasi per attività di verifica e controllo | 43.840,44 | 0,00 | 138,00 |
| Tassa ammissione concorsi | 0,00 | 0,00 | 2.448,21 |

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/non 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 | Esercizio 2021 |
| Recupero evasione IMU | 168.375,93 | 8.867,69 | 19.963,30 | 105.323,29 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | - | - | 4.000,64 | - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | - | - | - | - |
| Recupero evasione altri tributi (ICI/TASI) | 3.246,00 | 3.246,00 | 79,81 | - |
| TOTALE | 171.621,93 | 12.113,69 | 24.043,76 | 105.323,29 |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 1.375.941,23 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 101.397,24 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 5.453,34 | |
| Residui al 31/12/2021 | 1.279.997,33 | 93,03% |
| Residui della competenza | 159.508,24 | |
| Residui totali | 1.439.505,57 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 1.165.608,82 | 80,97% |

IMIS

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

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 97.384,17 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 97.384,17 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | - | |
| Residui al 31/12/2021 | - | 0,00% |
| Residui della competenza | 116.688,44 | |
| Residui totali | 116.688,44 | |
| FCDE al 31/12/2021 | - | 0,00% |

TARSU-TIA-TARI

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| TARSU TIA TARI | | |
| Residui attivi al 1/1/2021 | 1.136.603,11 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 580.279,10 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 33.855,90 | |
| Residui al 31/12/2021 | 590.179,91 | 51,92% |
| Residui della competenza | 659.046,27 | |
| Residui totali | 1.249.226,18 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 553.689,80 | 44,32% |

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 | 448.538,57 | 42.985,94 | 501.749,69 |
| Riscossione | 393.631,18 | 41.860,94 | 501.749,69 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------|------------|-----------|-----------|
| accertamento | 108.714,26 | 60.375,09 | 59.653,67 |
| riscossione | 60.995,78 | 32.896,41 | 37.558,73 |
| %riscossione | 56,11 | 54,49 | 62,96 |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata in ossequio agli obblighi del TUEL in seguito alla delibera GC 8 del 14/04/2022.

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 309.023,58 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 17.596,32 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 20.603,87 | |
| Residui al 31/12/2021 | 270.823,39 | 87,64% |
| Residui della competenza | 22.094,94 | |
| Residui totali | 292.918,33 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 265.793,02 | 90,74% |

Spese

| SPESE | 2019 | 2020 | % | 2021 | % |
|---|----------------------|---------------------|----------------|----------------------|--------------|
| Titolo 1 – Spese correnti | 7.904.839,03 | 7.378.908,01 | -6,65% | 7.767.717,31 | 5,27% |
| Titolo 2 – Spese in conto capitale | 3.566.230,79 | 962.751,78 | -73,00% | 1.655.122,79 | 71,92% |
| Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | -% | 0,00 | -% |
| Titolo 4 – Rimborso di prestiti | 80.464,84 | 80.464,84 | 0,00% | 80.464,84 | 0,00% |
| Titolo 5 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | -% | 0,00 | -% |
| Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro | 1.545.762,21 | 1.549.357,00 | 0,23% | 1.354.961,37 | -12,55% |
| TOTALE | 13.097.296,87 | 9.971.481,63 | -23,87% | 10.858.266,31 | 8,89% |

Spese correnti

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

| TITOLO I – MACROAGGREGATI | 2020 | % | 2021 | % |
|---|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Redditi da lavoro dipendente | 2.866.518,30 | 38,85% | 2.907.692,23 | 38,85% |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 208.940,69 | 2,83% | 212.042,17 | 2,83% |
| Acquisto di beni e servizi | 3.682.534,92 | 49,91% | 3.776.663,70 | 49,91% |
| Trasferimenti correnti | 363.914,44 | 4,93% | 536.826,22 | 4,93% |
| Interessi passivi | 220,97 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 28.339,61 | 0,38% | 91.899,04 | 0,38% |
| Altre spese correnti | 228.439,08 | 3,10% | 242.593,95 | 3,10% |
| TOTALE | 7.378.908,01 | 100,00% | 7.767.717,31 | 100,00% |

Spese in c/capitale

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

| TITOLO 2 – MISSIONI | 2019 | 2020 | % | 2021 | % |
|---|---------------------|-------------------|----------------|---------------------|---------------|
| 01 – Servizi Istituzionali, generali e di gestione | 62.003,24 | 209.908,21 | +238,54% | 73.315,48 | -65,07% |
| 03 – Ordine pubblico e sicurezza | 48.007,00 | 0,00 | -100,00% | 5.124,00 | -% |
| 04 – Istruzione e diritto allo studio | 206.101,06 | 195.913,30 | -4,94% | 342.949,91 | 75,05% |
| 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 31.262,00 | 0,00 | -100,00% | 13.271,16 | -% |
| 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1.567.159,22 | 201.501,54 | -87,14% | 94.978,16 | -52,86% |
| 07 – Turismo | 20.108,66 | 19.727,53 | -1,90% | 24.824,63 | 25,84% |
| 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 2.961,97 | 5.830,92 | 96,86% | 0,00 | -100,00% |
| 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente | 365.556,28 | 29.747,06 | -91,86% | 107.172,33 | 260,28% |
| 10 – Trasporti e diritto alla mobilità | 716.990,68 | 24.143,88 | -96,63% | 460.625,52 | 1807,84% |
| 11 – Soccorso civile | 28.660,08 | 58.132,10 | 102,83% | 46.308,45 | -20,34% |
| 12 – Diritti sociali, politiche sociale e famiglia | 110.388,49 | 8.681,60 | -92,14% | 118.638,02 | 1266,55% |
| 14 – Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | -% | 0,00 | -% |
| 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 375.902,19 | 209.165,64 | -44,36% | 365.481,85 | 74,73% |
| 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 31.129,92 | 0,00 | -100,00% | 2.433,28 | -% |
| TOTALE | 3.566.230,79 | 962.751,78 | -73,00% | 1.655.122,79 | 71,92% |

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 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

| PERSONALE | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Dipendenti rapportati ad anno | 81 | 73 | 76 |
| Spesa per il personale | 3.300.977,45 | 2.866.518,30 | 2.907.692,23 |

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.

(eventuale) Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto ad esternalizzare a società in house della PAT e segnatamente a Trentino Riscossioni S.p.A. per la riscossione delle sanzioni di competenza della polizia locale. L'accordo ha decorrenza dicembre 2021 a fronte delibera Consiglio comunale n. 11 di data 23/02/2021.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha partecipato alla costituzione della nuova società AZIENDA PER IL TURISMO ROVERETO E VALLAGARINA - SOCIETÀ CONSORTILE A RESPONSABILITÀ LIMITATA nata dalla precedente associazione di cui già faceva parte.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti

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 indicate nella relazione sulla gestione. Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate non si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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. Rinviamo alla nota integrativa per i dettagli anche in termini valutativi, si riporta una sintesi dell'attivo e del passivo patrimoniali con dettaglio del patrimonio netto:

ATTIVO

| VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 365.788,85 | 388.712,81 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 71.010.259,08 | 71.701.037,38 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 7.051.290,67 | 7.055.949,87 |
| RIMANENZE | 0,00 | 0,00 |
| CREDITI | 7.170.642,25 | 6.857.918,83 |
| ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE | 0,00 | 0,00 |
| DISPONIBILITÀ LIQUIDE | 6.953.802,68 | 5.100.096,71 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | 1.258,64 | 67.133,67 |
| TOTALE | 92.553.042,17 | 91.170.849,27 |

PASSIVO

| VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO | 2021 | 2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| PATRIMONIO NETTO | 70.772.611,61 | 70.122.068,31 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | 178.251,11 | 61.467,22 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 521.027,34 | 570.023,30 |
| DEBITI | 3.471.596,18 | 3.329.941,87 |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 17.609.555,93 | 17.087.348,57 |
| TOTALE | 92.553.042,17 | 91.170.849,27 |

Dettaglio del patrimonio netto:

| PATRIMONIO NETTO | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| FONDO DI DOTAZIONE | 5.112.180,41 | 5.112.180,41 |
| RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI (INESISTENTE NEL 2021) | - | 499.791,16 |
| RISERVE DA CAPITALE | 0,00 | 1.344.092,06 |
| RISERVE DA PERMESSI DI COSTRUIRE | 429.985,85 | 295.197,97 |
| RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI | 61.199.657,21 | 60.832.675,40 |
| ALTRÉ RISERVE INDISPONIBILI | 1.984.609,04 | 1.597.690,87 |
| ALTRÉ RISERVE INDISPONIBILI (DAL 2021) | 1.843.883,22 | - |
| RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 155.239,44 | 440.440,44 |
| RISULTATI ECONOMICI DA ESERCIZI PRECEDENTI (DAL 2021) | 47.076,44 | - |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 70.772.611,61 | 70.122.068,31 |

CONTO ECONOMICO

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

| CONTRO ECONOMICO | 2021 |
|--|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 9.585.838,20 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 9.819.241,57 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi) | -233.403,37 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA | 508.011,65 |
| RETTIFICHE DI ATTIVA' FINANZIARIE | 0,00 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA | 197.287,50 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 340.692,50 |
| IMPOSTE | 185.453,06 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 155.239,44 |

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.

V'è un peggioramento del risultato della gestione che passa da 440.440,44 del 2020 a 155.239,44 del 2021.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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) il conto economico,
- e) 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

Non sono emerse irregolarità significative e degne di menzione nella presente relazione.

Si suggerisce tuttavia una maggior programmazione che consenta il rispetto delle scadenze previste per l'approvazione dei principali documenti contabili anche in virtù della forte espansione che si avrà nel territorio di competenza dell'ente a seguito del recupero di aree di rilevanti dimensioni da tempo dismesse e/o non utilizzate. Detta programmazione, per quanto attiene al settore finanziario, si ritiene necessiti anche dell'inserimento di ulteriori figure professionali di supporto all'attuale struttura che, seppur competente, non riesce sempre a far fronte ai crescenti adempimenti introdotti dal legislatore con tempestività. Il mancato rispetto dei termini di approvazione dei principali documenti contabili, programmati o consuntivi è indice di quanto sopra. V'è tuttavia da rilevare come nell'anno 2021 vi siano state assenze di personale dipendente del settore finanziario dovute ad eventi personali non programmabili. Ciò posto, va altresì constatato che dal confronto con l'Amministrazione e stante quanto previsto in termini di assunzioni nel DUP 2022-2024 (Paragrafo 5.) v'è piena contezza di questa criticità e sono state adottate le misure propedeutiche alla sua risoluzione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

PARERE FAVOREVOLE

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione come indicato.

Mori, li 07.07.2022

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ANTONIO BORGHETTI