

## COMUNE DI CONTA'

*Provincia di Trento*

### ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021*



**Il Revisore dei conti**



DOSS. LUCIA CORRADINI

LUCIA CORRADINI

CORSO MAZZINI 3

38017 – MEZZOLOMBARDO (TN)

Tel. 0461/600065 – Fax 0461/609462

E-mail: [luciacorradini@studiocorradini.info](mailto:luciacorradini@studiocorradini.info)

Pec: [lucia.corradini@pec.odctrento.it](mailto:lucia.corradini@pec.odctrento.it)

## Comune di Contà

### Verbale n. 3

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di delibera consiliare avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto della gestione 2020 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 Contà che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mezzolombardo, 21 giugno 2022



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Lucia Corradini, revisore nominato con delibera consiliare n. 23 del 30/11/2019, premesso che:

1. ricevuta in data 16/06/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 16/06/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
2. visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
3. viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
4. visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
5. visti il D.lgs. 118/2011;
6. vista la L.P. 18/2015;
7. visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
8. visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 26/03/2018;

### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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 dell'art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	6
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel e prelievi dal fondo di riserva	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal revisore risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

Il Comune di Contà registra una popolazione alla data del 01/01/2021, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 1397 abitanti.

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

Il revisore rileva il ritardo nell'approvazione del rendiconto 2021 dovuto ad aspetti organizzativi e ad assenze prolungate del personale dipendente.

Il revisore 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"*. A tal fine non sono stati riscontrati errori bloccanti;

- 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 corso del 2021 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- ai sensi dell'art. 43, comma 3, del regolamento di contabilità, "I conti giudiziali degli agenti contabili interni sono depositati, a cura del Servizio Finanziario, presso la sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'esecutività della deliberazione che approva il rendiconto di gestione o altro termine previsto dalla legge."

- 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 secondo quanto previsto dall'atto di indirizzo è il responsabile del servizio finanziario;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

## **Gestione Finanziaria**

Il revisore, 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 netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	751.054,20
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	751.054,20

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 252.325,13	€ 805.062,71	€ 751.054,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Non risulta vincolata nell'anno 2021 alcuna giacenza di cassa; in merito si evidenzia quanto segue:

I finanziamenti in conto investimenti per la realizzazione di specifiche opere pubbliche sono stati erogati successivamente o contestualmente al pagamento delle spese a cui erano destinati. I contributi provinciali in particolare vengono incassati solo a seguito di apposita richiesta alla P.A.T., a seguito di pagamento già effettuato o di ricevimento dei documenti di spesa (fatture, ecc.). Analoga modalità viene adottata per i contributi derivanti da altri enti (es. Comunità di Valle per Fondo Strategico Territoriale, B.I.M., ecc.)

La parte vincolata (50%) delle sanzioni al codice della strada ai sensi dell'art. 208 comma 4 del D.Lgs. 285/1992 risulta devoluta alle finalità previste dalla norma. Anche in tal caso, data anche l'esiguità dell'importo degli incassi rispetto alle relative maggiori spese, il pagamento delle somme risulta sempre antecedente al momento della riscossione delle sanzioni in parola.

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

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	26	6	9
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Utilizzo massimo dell'anticipazione	111.648,39	20.067,30	69.633,40
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	204.405,18	20.699,59	91.030,19
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	150,37	5,23	17,75

E' rispettato il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio previsto dall'art. 222 del Tuel.

## Equilibri di cassa

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Nella pagina seguente il prospetto delle riscossioni e dei pagamenti al 31/12/2021.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 665.190,57			€ 665.190,57
Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 466.326,50	€ 348.063,33	€ 7.883,00	€ 355.946,33
Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 1.233.661,66	€ 602.664,50	€ 310.396,58	€ 913.061,08
Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 804.480,45	€ 441.682,25	€ 134.286,85	€ 575.969,10
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.p.p. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 2.504.468,61	€ 1.392.410,08	€ 452.566,43	€ 1.844.976,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.261.148,21	€ 1.280.955,18	€ 346.342,19	€ 1.627.297,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 94.957,00	€ 94.956,13	€ -	€ 94.956,13
<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>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 2.356.105,21	€ 1.375.911,31	€ 346.342,19	€ 1.722.253,50
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 148.363,40	€ 16.498,77	€ 106.224,24	€ 122.723,01
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 148.363,40	€ 16.498,77	€ 106.224,24	€ 122.723,01
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.908.821,60	€ 193.649,15	€ 599.376,90	€ 793.026,05
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 2.908.821,60	€ 193.649,15	€ 599.376,90	€ 793.026,05
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 2.908.821,60	€ 193.649,15	€ 599.376,90	€ 793.026,05
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.505.011,42	€ 300.967,67	€ 543.782,83	€ 844.750,50
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 2.505.011,42	€ 300.967,67	€ 543.782,83	€ 844.750,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 2.505.011,42	€ 300.967,67	€ 543.782,83	€ 844.750,50
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ 403.810,18	-€ 107.318,52	€ 55.594,07	-€ 51.724,45
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 250.000,00	€ 91.030,19	€ -	€ 91.030,19
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 250.000,00	€ 91.030,19	€ -	€ 91.030,19
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 815.378,17	€ 322.576,52	€ 2.792,58	€ 325.369,10
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 847.150,15	€ 304.467,74	€ 6.036,29	€ 310.504,03
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 1.185.592,17	-€ 72.710,97	€ 158.574,60	€ 751.054,20

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2021 ha ridotto ad Euro 2.062,29 lo stock di debito commerciale che al 31 dicembre 2020 era pari ad Euro 28.096,26.

E' stato verificato che:

- il debito commerciale dell'esercizio precedente (2021) non ha subito una riduzione del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente (2020);
- l'indicatore del ritardo annuale dei pagamenti dell'esercizio 2021 evidenzia un differimento di 11 giorni, in miglioramento rispetto all'anno 2020 (16 giorni);
- risulta regolarmente pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art. 33 del D. Lgs. 33/2013;
- risulta trasmesso alla Piattaforma dei Crediti Commerciali l'importo dello stock del debito residuo al 31/12/2021.

Pertanto ricorrono le condizioni per l'obbligo di stanziamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge 30.12.2018, n. 145, come modificati dal D.L. n. 183/2020.

I dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali per l'anno 2021 presentano sostanziale corrispondenza a quelli calcolati autonomamente dall'ente.

L'Ente ha provveduto inoltre a certificare su tale piattaforma lo stock di debito al 31.12.2021 entro il termine assegnato del 31/01/2022, riscontrando corrispondenza con le risultanze contabili dell'ente.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 318.339,90, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>2021</b>
Accertamenti di competenza	+	2.891.458,13
Impegni di competenza	-	2.781.514,83
<b>SALDO</b>		<b>109.943,30</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	283.513,81
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	191.471,21
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>201.985,90</b>

#### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	201.985,90
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	116.354,00
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>318.339,90</b>

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo di € 252.607,94 e l'equilibrio complessivo di € 114.195,71, come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	318.339,90
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	28.828,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	36.903,96
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>252.607,94</b>

  

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	252.607,94
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	138.412,23
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>114.195,71</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€	109.943,30
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€	283.513,81
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€	191.471,21
<b>SALDO FPV</b>	€	92.042,60
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	61.661,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	106.120,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	43.773,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	684,53
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€	109.943,30
<b>SALDO FPV</b>	€	92.042,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€	684,53
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€	116.354,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€	1.126.794,17
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€	1.444.449,54

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 360.000,00	€ 381.000,00	€ 348.063,33	91,36
<b>Titolo II</b>	€ 931.326,00	€ 877.861,64	€ 602.664,50	68,65
<b>Titolo III</b>	€ 614.019,00	€ 553.586,44	€ 441.682,25	79,79
<b>Titolo IV</b>	€ 1.369.822,00	€ 661.130,63	€ 193.649,15	29,29
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

Nel 2021, il revisore, 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.

Il revisore 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	(+)	28.928,87
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.812.448,08
<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	(-)	1.606.006,43
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	27.285,54
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	(-)	94.956,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>113.128,85</b>
<b>ALTRI 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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	72.354,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>185.482,85</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.828,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.440,22
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>148.214,63</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	138.412,23
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>9.802,40</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	44.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	254.584,94
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	661.130,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	662.672,85
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	164.185,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		132.857,05
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	28.463,74
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		104.393,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		104.393,31

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>318.339,90</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		28.828,00
Risorse vincolate nel bilancio		36.903,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		252.607,94
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>138.412,23</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>114.195,71</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>185.482,85</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	72.354,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	28.828,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+/-)(2)</sup>	(-)	138.412,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	8.440,22
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.</b>	-	<b>62.551,60</b>

## 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 (segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0			0	0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate					293,73	293,73
					0	0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	293,73	293,73
Fondo contezioso		3.000,00				3.000,00
						-
Totale Fondo contezioso		3.000,00	-	-	-	3.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		49.826,59	-	10.930,00	12.837,38	73.593,97
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		49.826,59	0	10.930,00	12.837,38	73.593,97
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti						
QUOTA TFR		36.373,55	-	36.373,55	-	125.281,12
FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI		-	-		17.898,00	125.281,12
Totale Altri accantonamenti		36.373,55	-	36.373,55	17.898,00	143.179,12
Totale		89.200,14	-	36.373,55	28.828,00	138.412,23
						220.066,82

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

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

## 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. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurim. vinci. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi 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)
Fondo per investimenti comunali				-	29.064,42	-	-	-	29.064,42
Contributo annuale regione TAA per spese in c/capitale				-	69.160,00	65.168,32	-	-	3.991,68
Maggiorazione 1/3 contributo annuale regione TAA per spese in c/capitale				-	46.106,67	-	-	-	46.106,67
<b>Totale</b>		-	144.331,09	65.168,32	-	-	-	-	79.162,77
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)									

## 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 al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il revisore 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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
  - f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
  - g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 D.Lgs. 50/2016.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	28.928,87	27.285,54
FPV di parte capitale	254.584,94	164.185,67

Le voci più significative che compongono il FPV di parte capitale finale al 31/12/2021 sono le seguenti:

intervento	fonti di finanziamento
Fondo strategico territoriale	34.000,00
Riqualificazione urbanistica in Terres	20.837,23
Realizzazione nuovo tratto marciapiede Terres	36.321,24
Ammodernamento impianto illuminazione Terres	73.027,20

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	54.376,35	28.928,87	27.285,54
- 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 **	54.376,35	28.928,87	27.285,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	-

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

La reimputazione 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.

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	665.148,15	254.584,94	164.185,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	665.148,15	254.584,94	164.185,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	-

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

<b>FPV spesa corrente</b>		
	<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante		27.285,54
Trasferimenti correnti		-
Incarichi a legali		-
Altri incarichi		-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		-
Altro		-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>		<b>27.285,54</b>

## Risultato di amministrazione

Il revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.444.449,54, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				665.190,57
RISCOSSIONI	(+)	1.054.735,91	1.999.665,94	3.054.401,85
PAGAMENTI	(-)	896.161,31	2.072.376,91	2.968.538,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			751.054,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			751.054,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.068.191,29	891.792,19	1.959.983,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	365.979,01	709.137,92	1.075.116,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			27.285,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			164.185,67
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b>	(=)			<b>1.444.449,54</b>

(1) Importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa)

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)		671.136,31	1.243.148,17	1.444.449,54
di cui:				
a) Parte accantonata		40.615,58	89.200,14	220.066,82
b) Parte vincolata		168.604,42	170.672,07	171.596,03
c) Parte destinata a investimenti		0,00	0,00	79.162,77
e) Parte disponibile (+/-) *		461.916,31	983.275,96	973.623,92

Il revisore 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, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2020							
			Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata - TFR	€ 36.373,55			€ -	€ 36.373,55					
Utilizzo parte vincolata	€ 79.980,45					€ 16.077,00	€ 19.903,00	€ -		€ 44.000,45
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.126.794,17	€ 983.275,96	€ 49.826,59	€ 3.000,00		€ 84.577,99	€ -	€ -		€ 6.113,63
<i>Valore monetario della parte</i>	<i>€ 1.243.148,17</i>	<i>€ 983.275,96</i>	<i>€ 49.826,59</i>	<i>€ 3.000,00</i>	<i>€ 36.373,55</i>	<i>€ 100.654,99</i>	<i>€ 19.903,00</i>	<i>€ -</i>		<i>€ 50.114,08</i>

Il revisore 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. 46 del 10/05/2022 munito del parere del Revisore.

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.

I minori residui attivi, di € 44.458,18, sono dati dalla somma algebrica tra minori residui attivi, pari ad € 106.120,13 e maggiori residui attivi, pari ad € 61.661,95.

Il revisore 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni	
Residui attivi	€ 2.167.385,38	€ 1.054.735,91	€ 1.068.191,29	-€ 44.458,18	
Residui passivi	€ 1.305.913,97	€ 896.161,31	€ 365.979,01	-€ 43.773,65	

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 105.506,05	€ 11.020,44
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 614,08	€ 31.865,22
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 887,99
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 106.120,13</b>	<b>€ 43.773,65</b>

Il revisore 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.

Ha verificato inoltre 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.

Il revisore 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	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 19.039,20	€ 23.167,20	€ 31.408,04	€ 29.512,84	€ 33.956,84	€ 39.956,84	€ 36.937,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.472,00	€ 460,16	€ 3.002,10	€ 1.356,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	7,73%	1,99%	9,56%	4,59%	0,00%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.808,80	€ 3.150,00	€ 3.048,78
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 658,80	€ 101,22	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	17,30%	3,21%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 4.289,23	€ 4.029,36	€ 4.169,49	€ 5.069,49	€ 4.917,99	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.979,36	€ 4.029,36	€ 2.519,49	€ 5.069,49	€ 3.327,99	€ 5.499,80	€ 1.852,20
	Percentuale di riscossione	-	46,15%	100,00%	60,43%	100,00%	67,67%		
Rete frequenza asilo nido	Residui iniziali	€ -	€ 10.267,33	€ 10.632,76	€ 8.573,09	€ 9.800,67	€ 8.671,66	€ 11.412,70	€ 53,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 10.089,73	€ 10.632,76	€ 8.573,09	€ 8.723,87	€ 8.553,17		
	Percentuale di riscossione	-	98,27%	100,00%	100,00%	89,01%	98,63%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ 3.861,25	€ 41.475,82	€ 18.948,54	€ 9.577,92	€ 23.869,59	€ 49.117,51	€ 13.562,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.840,56	€ 39.669,63	€ 9.370,62	€ 142,51	€ 10.141,12		
	Percentuale di riscossione	-	47,67%	95,65%	49,45%	1,49%	42,49%		
Proventi fognatura	Residui iniziali	€ -	€ 19.270,83	€ 37.445,17	€ 16.011,67	€ 27.383,21	€ 21.640,58	€ 37.399,40	€ 21.188,74
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 10.449,33	€ 21.433,50	€ 3.290,49	€ 5.742,63	€ 6.744,22		
	Percentuale di riscossione	-	54,22%	57,24%	20,55%	20,97%	31,16%		
Pasti mensa scuola infanzia	Residui iniziali	€ -	€ 1.335,44	€ 1.037,84	€ 732,42	€ 613,82	€ 619,54	€ 746,59	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.335,44	€ 1.037,84	€ 732,42	€ 613,82	€ 595,54		
	Percentuale di riscossione	-	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	96,13%		

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare con il metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le modalità di calcolo applicata che è quella della media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 73.593,97.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il revisore ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Risulta accantonato l'importo di Euro 3.000,00. La somma accantonata viene ritenuta congrua. Non vi sono vertenze in atto.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

E' stata accantonata la somma di Euro 293,73 quale fondo perdite risultanti dal bilancio d'esercizio della società partecipata ai sensi dell'art. 21, commi 1e 2 del D.lgs. n. 175/2016. La quota si riferisce a perdite conseguite dalla partecipata Azienda per il Turismo Val di Non Società Cooperativa.

### **Altri accantonamenti**

Risulta accantonata la somma di Euro 36.373,55 per la quota a carico dell'ente del trattamento di fine rapporto da erogare al personale dipendente per i pensionamenti in atto. L'importo è stato determinato in modo puntuale come da conteggio effettuato dal Consorzio dei Comuni.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 385.165,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 841.037,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 629.683,10	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020</b>	<b>€ 1.855.886,56</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 185.588,66</b>	
<b>ONERI FINANZIARI</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 473,41	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 185.115,25</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 473,41</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>		<b>0,03%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.060.588,10	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 94.956,13	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -	
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 965.631,97</b>	

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.250.243,50	1.155.458,19	1.060.588,10
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-94.785,31	-94.870,09	-94.956,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.155.458,19</b>	<b>1.060.588,10</b>	<b>965.631,97</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.391	1.397	1.491
Debito medio per abitante	830,67	759,19	647,64

Gli importi sono comprensivi dei mutui contratti in seguito all'estinzione anticipata da parte della Provincia Autonoma di Trento.

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	644,23	559,45	473,41
Quota capitale	94.785,31	94.870,09	94.956,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>95.429,54</b>	<b>95.429,54</b>	<b>95.429,54</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati né di altri soggetti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 318.339,90
- W2 (equilibrio di bilancio): € 252.607,94
- W3 (equilibrio complessivo): € 114.195,71

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il revisore rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Accantonamento
			Competenza
			Esercizio 2021
Recupero evasione IMU	€ 6.000,00	€ -	€ 5.546,59
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 5.546,59</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	33.956,84	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riacertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	33.956,84	
Residui della competenza	6.000,00	
Residui totali	39.956,84	
FCDE al 31/12/2021	0	36.937,37

### **IMIS**

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad Euro 375.000,00.

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

Residui attivi al 1/1/2021	72.369,66	
Residui riscossi nel 2021	7.883,00	
Residui eliminati (+) o riacertati (-)	64.486,66	
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza	26.936,67	
Residui totali	26.936,67	
FCDE al 31/12/2021	0	-

### **CANONE UNICO PATRIMONIALE**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di € 1.845,80 e le somme a residuo ammontano ad Euro 65,44.

### **TIA**

La TIA viene riscossa dall'Ente gestore Comunità della Val di Non.

## **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	21.608,06	5.435,18	28.463,74
Riscossione	21.608,06	5.435,18	28.463,74

Non vi è stata alcuna destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 e non vi sono somme rimaste a residuo.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2019	2020	2021
accertamento	1.006,55	543,20	389,20
riscossione	947,75	58,80	179,90
%riscossione	94,16	10,82	46,22

Trattasi dei versamenti effettuati dalla gestione associata del Corpo di Polizia Locale sui territori di competenza.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	543,20	
Residui riscossi nel 2021	543,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	
Residui della competenza	209,30	
Residui totali	209,30	

Si rileva 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, devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## **Entrate extratributarie**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate rispetto all'esercizio 2020 del 3,41%.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	190.461,45	
Residui riscossi nel 2021	134.286,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.322,10	
Residui al 31/12/2021	48.852,50	
Residui della competenza	111.274,19	
Residui totali	160.126,69	
FCDE al 31/12/2021	36.636,60	

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	4.977,99	
Residui riscossi nel 2021	3.327,99	
Residui eliminati (+) o riacertati (-)	1.650,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.499,80	
Residui totali	5.499,80	
FCDE al 31/12/2021	1.852,20	33,68%

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

Il revisore 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.

Il revisore ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- fondi art. 106 DL 34/2020 € 4.706,19
- fondi art. 6 DL 73/2021 € 8.440,22

Il revisore 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 € 36.632,47.

Nella tabella che segue i 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, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'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)	
Anno 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 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
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	8.440
	8.440

Il revisore 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 macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	521.858,06	470.259,62	-51.598,44
102 imposte e tasse a carico ente	34.369,45	32.097,09	-2.272,36
103 acquisto beni e servizi	776.213,43	851.625,24	75.411,81
104 trasferimenti correnti	78.984,03	184.626,44	105.642,41
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	559,45	473,41	-86,04
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborси e poste correttive delle entrate	30.556,25	1.959,28	-28.596,97
110 altre spese correnti	74.417,46	64.965,35	-9.452,11
<b>TOTALE</b>	<b>1.516.958,13</b>	<b>1.606.006,43</b>	<b>89.048,30</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli di legge. L'economia di spesa rispetto al 2020 è di € 51.598,44.

## Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro 0,00.

## Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.468.695,94	1.668.406,94	662.672,85	- 1.005.734,09	-60,3%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>	
- avanzo d'amministrazione	40.000,00
- avanzo del bilancio corrente	90.005,96
FPV di entrata in conto capitale	
- alienazione di beni	109.415,86
- altre risorse (canoni BIM)	
<i>Totale</i>	<u>239.421,82</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi Provincia Autonoma Trento	
e altri enti locali	423.251,03
- oneri di urbanizzazione	
- altri mezzi di terzi	
<i>Totale</i>	<u>423.251,03</u>
<b>Totale risorse</b>	<b><u>662.672,85</u></b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>	<b><u>662.672,85</u></b>

Qui di seguito la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.116,00	-	13.116,00
203	Contributi agli investimenti	26.475,62	30.723,82	4.248,20
204	Altri trasferimenti in conto capitale		-	-
205	Altre spese in conto capitale	1.241.703,64	631.949,03	- 609.754,61
	<b>TOTALE</b>	<b>1.281.295,26</b>	<b>662.672,85</b>	<b>- 618.622,41</b>

## SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il revisore 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.

Ha verificato inoltre 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.

## 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

Il revisore, 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.

Il revisore 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 della sottoscritta, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

#### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

#### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31/12/2020, dirette e indirette.

L'ente ha provveduto in data 21/02/2022, nei termini assegnati, ad inviare alla Corte dei Conti la delibera consiliare di ricognizione ordinaria delle partecipazioni possedute al 31/12/2020.

Entro il 13/05/2022 sono state inviate le rilevazioni delle società partecipate e dei loro rappresentanti sulla piattaforma MEF – partecipazioni.

#### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

E' stata accantonata la somma di Euro 293,73 quale fondo perdite risultanti dal bilancio d'esercizio della società partecipata ai sensi dell'art. 21, commi 1e 2 del D.lgs. n. 175/2016. La quota si riferisce all'accantonamento dovuto al risultato negativo degli anni 2019 e 2020 della partecipata Azienda per il Turismo Val di Non Società Cooperativa.

Organismo	Perdita d'esercizio 2019	Quota partecipazione	di	Quota di fondo
Azienda per il Turismo Val di Non	26.563,00	0,60		159,38

Organismo	Perdita d'esercizio 2020	Quota partecipazione	di	Quota di fondo
Azienda per il Turismo Val di Non	22.392,00	0,60		134,35
		TOTALE QUOTA ACCANTONATA		293,73

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2021 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

## CONTO ECONOMICO

L'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 e pertanto ha provveduto a predisporre solo la situazione patrimoniale semplificata (delibera n. 35 dd. 20/04/2021).

## 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.

Gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Il revisore ha verificato che l'Ente ha effettuato la conciliazione tra inventario contabile e inventario fisico.

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

#### 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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 73.593,97 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

Il revisore ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propongono le seguenti tabelle:

CREDITI AL 31.12.2021	IMPORTO
Totale residui attivi	1.959.983,48
Svalutazione crediti (FCDE)	- 73.593,97
Quota mutuo non ancora erogata	
Crediti stralciati dal bilancio	
Svalutazione crediti stralciati dal bilancio	
<b>TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE</b>	<b>1.886.389,51</b>

#### 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

Il patrimonio netto, pari ad € 45.080.598,59, è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 35.735.695,05
II	Riserve	€ 9.344.903,54
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	

#### Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 3.000,00
fondo perdite società partecipate	€ 293,73
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 17.898,00
<b>totale</b>	<b>€ 21.191,73</b>

#### Fondo Trattamento Fine rapporto

Il Fondo, pari ad € 125.281,12, rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data del 31/12/2021 e corrisponde alla quota di avanzo accantonato per tale finalità.

#### Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in parte 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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	€	2.040.748,88
Debiti da finanziamento	€	965.631,95
Saldo iva a debito da dichiarazione		
Residuo titolo IV + interessi mutuo		
Residuo titolo V anticipazioni		
impegni pluriennali titolo III e IV*		
altri residui non connessi a debiti		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>1.075.116,93</b>

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Come consentito dal D.M. 10 novembre 2020, nello stato patrimoniale del Comune di Contà non sono stati valorizzati ratei e risconti.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore 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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente



## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in base alle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, non ha rilevato irregolarità contabili e finanziarie o altre inadempienze.

Il Revisore attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria nel pieno rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti e salvaguardia degli equilibri finanziari;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- che l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e ha provveduto alla restituzione;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il corretto adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituti di imposta e degli obblighi contributivi;
- l'adeguatezza del sistema contabile ed il funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto dei vincoli all'assunzione di personale;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio.

## CONCLUSIONI

Il revisore, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Mezzolombardo, 21 giugno 2022

