

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI TELVE DI SOPRA

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FULVIO DIVINA

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE..... | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 6 |
| Premesse e verifiche..... | 6 |
| Gestione Finanziaria | 7 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo..... | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 | 14 |
| Risultato di amministrazione..... | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 19 |
| Fondo anticipazione liquidità | 20 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 20 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 21 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 22 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 23 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione | 24 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 26 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 26 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)..... | 27 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 27 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 31 |
| CONCLUSIONI | 31 |

Comune di Telve di Sopra

Organo di revisione

Verbale del 11 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

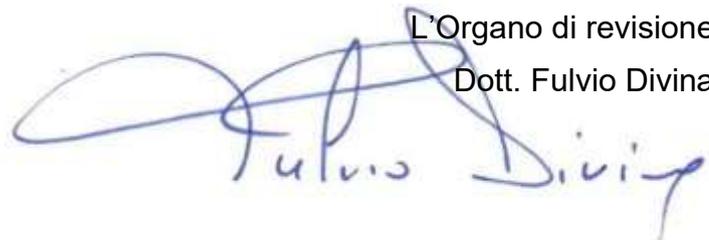
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

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 Telve di Sopra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo Valsugana, 11 maggio 2022

L'Organo di revisione
Dott. Fulvio Divina



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fulvio Divina revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 21 gennaio 2020;

- ◆ ricevuta in data 2 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 29 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale ;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 6 febbraio 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 art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | Anno 2021 |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 17 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 9 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Telve di Sopra registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 592 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini sc.;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

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

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

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

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

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità

per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- l'ente non è in dissesto;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|--|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 280.115,37 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 280.115,37 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 99.168,77 | € 162.396,21 | € 280.115,37 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|------------|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € - | € - | € - |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € - | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € - | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € - | € - | € - |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | € 162.396,21 | | | € 162.396,21 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 132.067,49 | € 119.038,11 | € 5.332,50 | € 124.370,61 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 479.392,99 | € 93.853,11 | € 182.174,41 | € 276.027,52 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 300.369,57 | € 168.415,02 | € 54.682,52 | € 223.097,54 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 911.830,05 | € 381.306,24 | € 242.189,43 | € 623.495,67 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 1.213.558,96 | € 363.341,01 | € 162.209,31 | € 525.550,32 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 7.993,27 | € 7.993,27 | € - | € 7.993,27 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € - | € - | € - | € - |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 1.221.552,23 | € 371.334,28 | € 162.209,31 | € 533.543,59 |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 309.722,18 | € 9.971,96 | € 79.980,12 | € 89.952,08 |
| 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) | + | € - | € - | € - | € - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | € 309.722,18 | € 9.971,96 | € 79.980,12 | € 89.952,08 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 1.187.969,19 | € 66.835,24 | € 161.400,05 | € 228.235,29 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 1.187.969,19 | € 66.835,24 | € 161.400,05 | € 228.235,29 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L) | = | € 1.187.969,19 | € 66.835,24 | € 161.400,05 | € 228.235,29 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 1.079.499,99 | € 134.865,84 | € 85.648,49 | € 220.514,33 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 1.079.499,99 | € 134.865,84 | € 85.648,49 | € 220.514,33 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 1.079.499,99 | € 134.865,84 | € 85.648,49 | € 220.514,33 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | € 108.469,20 | € 68.030,60 | € 75.751,56 | € 7.720,96 |
| 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 finanzia. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € 200.000,00 | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € 200.000,00 | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 677.021,93 | € 114.242,33 | € 5.078,75 | € 119.321,08 |
| Spese titolo 7 (M) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 634.728,25 | € 96.011,86 | € 3.263,10 | € 99.274,96 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+I) | = | € 3.436,91 | € 39.828,17 | € 157.547,33 | € 280.115,37 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | € 105.000,00 | € 105.000,00 | € 105.000,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese | € - | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 5 | 8 | € - |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | € - |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*) | € - | € - | € - |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € - | € - | € - |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate/non 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 17 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 22.959,81.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 60.344,71.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 28.462,07 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 29.487,97 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 60.344,71 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 8.181,43 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 23.701,21 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 28.462,07 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 28.462,07 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 1.025,90 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 29.487,97 |

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|--------------|
| Gestione di competenza | 2021 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -€ 37.451,45 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 53.799,04 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 53.732,88 |
| SALDO FPV | € 66,16 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 2.465,51 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 14.110,87 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 55.517,40 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 43.872,04 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 37.451,45 |
| SALDO FPV | € 66,16 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 43.872,04 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 97.730,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 187.952,11 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | € 292.168,86 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------|--|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 126.443,72 | € 127.248,72 | € 119.038,11 | 93,548 |
| Titolo II | € 299.386,90 | € 207.078,39 | € 93.853,11 | 45,323 |
| Titolo III | € 235.171,67 | € 235.935,69 | € 168.415,02 | 71,382 |
| Titolo IV | € 875.509,74 | € 224.205,80 | € 66.835,24 | 29,810 |
| Titolo V | € - | € - | € - | #DIV/0! |

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 570.262,80 |
| <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 | (-) | 559.646,65 |
| <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 13.232,88 |
| 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 | (-) | 7.993,27 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| O) Somma finale (O=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 10.610,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 41.480,00 |
| <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 | (+) | |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 30.870,00 |
| -Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 8.181,43 |
| -Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 16.051,35 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 6.637,22 |
| -Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 1.025,90 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 7.663,12 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 56.250,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 53.799,04 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 224.205,80 |
| 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 | (-) | |
| 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 | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 264.280,13 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 40.500,00 |
| 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) | | 29.474,71 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| -Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 7.649,86 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 21.824,85 |
| -Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 21.824,85 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| Z5) 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 | (-) | - |
| V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-V) | | 60.344,71 |
| Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N | | 8.181,43 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 23.701,21 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 28.462,07 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 1.025,90 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 29.487,97 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 30.870,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 41.480,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 5.836,91 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | 8.181,43 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 1.025,90 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | 16.051,35 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 39.653,79 |

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

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|---|--|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | 0 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | 0 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA | 5447,53 | | 5200 | 2595,51 | 13243,04 |
| Totale Fondo contenzioso | | 5447,53 | 0 | 5200 | 2595,51 | 13243,04 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | 0 |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | ACCANTONAMENTO ED ADEGUAMENTO IND. TFR SPETTANTE AL PERSONALE | 30397,54 | -13600 | 2981,43 | -3621,41 | 16157,56 |
| Totale Altri accantonamenti | | 30.397,54 | -13.600,00 | 2.981,43 | -3.621,41 | 16.157,56 |
| Totale | | 35.845,07 | -13.600,00 | 8.181,43 | -1.025,90 | 29.400,60 |

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiegati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|---|-----------------------------|--------|--|--|--|---|---|---|--|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | TRASF. DALLO STATO FONDO PEREQUATIVO CONTRIBUTIVO PAT F.DO SPESE SANIF. PREVENTIVI CONCESSIONI EDILIZIE | | | 19.575,00 31.316,54 1.232,10 4.340,93 | 19.575,00 26.647,90 1.232,10 | 8.413,15 | 19.575,00 19.009,70 1.232,10 1.975,18 | | | | 0,00 16.051,35 0,00 7.649,86 | 0,00 20.719,99 0,00 11.990,79 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1) | | | | 56.464,57 | 47.455,00 | 18.038,19 | 41.791,98 | 0,00 | 0,00 | | 23.701,21 | 32.710,78 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) | | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| | TRASF. DALLA PROLOCO DEI PROPRI F.DI | | | 7.206,00 | | | | | | | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 7.206,00 0,00 0,00 0,00 |
| Totale altri vincoli (l/5) | | | | 7.206,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 7.206,00 |
| Totale risorse vincolate (l=1+1/2+1/3+1/4+1/5) | | | | 63.670,57 | 47.455,00 | 18.038,19 | 41.791,98 | 0,00 | 0,00 | | 23.701,21 | 39.916,78 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | 0 | 0 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1) | 23.701,21 | 32.710,78 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4) | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5) | 0,00 | 7.206,00 |

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------------|------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 6.000,00 | € - | € 13.232,88 |
| - 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 ** | € 6.000,00 | € - | € 13.232,88 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 242.985,65 | € 53.799,04 | € 40.500,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 29.086,09 | € 8.582,34 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 213.899,56 | € 45.216,70 | € 40.500,00 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

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

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 13.232,88 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | - |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| Altro(**) | - |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 13.232,88 |
| ** specificare | |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 292.168,86, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 162.396,21 |
| RISCOSSIONI | (+) | 408.668,23 | 562.383,81 | 971.052,04 |
| PAGAMENTI | (-) | 251.120,90 | 602.211,98 | 853.332,88 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 280.115,37 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 280.115,37 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 207.248,55 | 351.478,08 | 558.726,63 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 143.838,90 | 349.101,36 | 492.940,26 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 13.232,88 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 40.500,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 292.168,86 |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 136.499,37 | € 285.682,11 | € 292.168,86 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 28.293,36 | € 35.845,07 | € 29.400,60 |
| Parte vincolata (C) | € 11.546,93 | € 63.670,57 | € 39.916,78 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 96.659,08 | € 186.166,47 | € 222.851,48 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|------------|------------|-------------------|-----------------------------------|
| | | | FIDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 40.500,00 | € 40.500,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 13.600,00 | | € - | € - | € 13.600,00 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 43.630,00 | | | | | € 43.630,00 | € - | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | | € - | € - | € - | | € - |
| Valore monetario della parte | € 285.682,11 | € 186.166,47 | € 5.447,53 | € - | € 30.397,54 | € 56.464,57 | € - | € - | € 7.206,00 | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 24 del 31 marzo 2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 627.562,14 | € 408.668,23 | € 558.726,63 | € 339.832,72 |
| Residui passivi | € 450.477,20 | € 251.120,90 | € 492.940,26 | € 293.583,96 |

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 | € 3.761,34 | € 13.429,06 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 10.349,53 | € 42.088,34 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € 14.110,87 | € 55.517,40 |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 |
|---|-----------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---|--------------------|
| IMU | Residui iniziali | € 1.966,00 | € 2.437,00 | € 4.044,00 | € 3.936,96 | € 19.639,60 | € 5.611,27 | € 7.592,61 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 1.335,27 | € 2.437,00 | € 4.044,00 | € 3.936,96 | € 18.220,00 | € 5.320,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 68% | 100% | 100% | 100% | 93% | | | |
| Tarsu – Tia - Tari | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - | € - | € 1.834,88 | € 18,03 | € 900,00 | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € 1.834,88 | € 18,03 | € 900,00 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | 100% | 100% | 100% | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € 63.198,07 | € 40.816,47 | € 33.755,66 | € 34.488,26 | € 36.364,66 | € 33.926,01 | € 32.614,61 | € 6.676,04 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 47.068,52 | € 12.955,05 | € 29.388,88 | € 24.178,63 | € 28.330,44 | € 27.855,78 | | |
| | Percentuale di riscossione | 74% | 32% | 87% | 70% | 78% | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € 48.507,52 | € 27.776,02 | € 24.827,00 | € 26.244,68 | € 29.382,18 | € 25.203,33 | € 24.179,09 | € 3.781,66 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € 42.609,48 | € 21.110,30 | € 24.516,34 | € 19.440,80 | € 23.069,03 | € 23.806,95 | | |
| | Percentuale di riscossione | 88% | 76% | 99% | 74% | 79% | | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.243,04.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **non ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha/non ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Non si è reso necessario procedere all'accantonamento fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è reso necessario procedere all'accantonamento

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stati eseguiti altri accantonamenti a fondi e altri accantonamenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2 | Importi in euro | % |
|--|-----------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo | € 123.419,65 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 179.865,15 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 197.005,95 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2 | 500290,75 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 50.029,08 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1) | € - | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 50.029,08 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € - | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100 | | 0,00% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|-------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | € 74.766,88 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | € 18.813,87 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 55.953,01 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito (+) | € 93.580,75 | € 74.766,88 | € 55.953,01 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 18.813,87 | -€ 18.813,87 | -€ 7.993,27 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 74.766,88 | € 55.953,01 | € 47.959,74 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 587 | 592 | 597 |
| Debito medio per abitante | 127,37 | 94,52 | 80,33 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | € - | € - | € - |
| Quota capitale | € 18.813,87 | € 18.813,87 | € 7.993,27 |
| Totale fine anno | € 18.813,87 | € 18.813,87 | € 7.993,27 |

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

Concessione di garanzie

Non sono state concesse garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto anticipazioni.

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 contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 60.344,71
- W2 (equilibrio di bilancio): € 28.462,07
- W3 (equilibrio complessivo): € 29.487,97

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|----------------|-----------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto 2021 |
| | | | Competenza | |
| | | | Esercizio 2021 | |
| Recupero evasione IMU | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione Imis | € 3.594,00 | € 2.976,00 | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |

IMU/Ici

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

IMU/ICI/IMIS

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 5.611,27 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 5.320,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 291,27 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | € 8.210,61 | |
| Residui totali | € 8.210,61 | |

TARSU-TIA-TARI

Il servizio è stato affidato alla Comunità di Valle Valsugana e Tesino.

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 | € 8.111,07 | € 6.615,41 | € 9.625,04 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|--|---------|----------------|-----------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2019 | € - | 559.646,65 | 0 |
| 2020 | € - | 508.420,67 | 0 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio è stato affidato alla gestione associata con Comune capo file il comune di Borgo Valsugana.

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

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

FITTI ATTIVI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

| Descrizione | Imp. INI |
|---|----------|
| QUOTA A VALERE SUL FONDO PEREQUATIVO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI DI CUI ART. 106 DEL D.L. 19.05.2020, N. 34. (Delibera Giunta Provinciale n. 1557 dd. 17.09.2021) | 1.841,40 |
| TRASFERIMENTO COMPENSATIVO PER RISTORO MINORI ENTRATE DERIVANTI DALL'ESONERO DAL PAGAMENTO DEL CANONE PATRIMONIALE 01/04-30/06/2021 (Delibera GP n. 1991 dd. 19.11.2021) | 256,14 |
| TRASFERIMENTO COMPENSATIVO PER RISTORO MINORI ENTRATE DERIVANTI DALL'ESONERO DAL PAGAMENTO DEL CANONE PATRIMONIALE 01/01-30/06/2021 (Delibera GP n. 1207 dd. 16.07.2021) | 256,14 |
| TRASFERIMENTO COMPENSATIVO PER RISTORO MINORI ENTRATE DERIVANTI DALL'ESONERO DAL PAGAMENTO DEL CANONE PATRIMONIALE 01/01-30/06/2021 | 23,67 |
| TRASFERIMENTO COMPENSATIVO PER RISTORO MINORI ENTRATE DERIVANTI DALL'ESONERO DAL PAGAMENTO DEL CANONE PATRIMONIALE 01/04-30/06/2021 | 23,67 |
| TRASFERIMENTO D.L. 73/2021 CONTRIBUTO AGEVOLAZIONI 2021 TARI A UTENZE NON DOMESTICHE (ART. 6 DI SOSTEGNI-BIS) (Delibera GP n.1219 dd. 16.07.2021) | 5.454,13 |
| | 7.855,15 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 24.055,00.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

| RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati) | Importo |
|---|----------------|
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) | |
| 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 subordinato del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 16 aprile 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo Comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 6 novembre 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo comuni 77 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 6 novembre 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) | |
| 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) | |
| Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | |
| Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | 4.385 |
| 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 | 4.385 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | variazione |
|---|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | € 128.586,86 | € 129.832,50 | 1.245,64 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 24.176,32 | € 22.563,08 | -1.613,24 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 191.186,47 | € 222.390,96 | 31.204,49 |
| 104 trasferimenti correnti | € 127.399,38 | € 143.488,19 | 16.088,81 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 1,11 | | -1,11 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 620,49 | € - | -620,49 |
| 110 altre spese correnti | € 36.450,04 | € 41.371,92 | 4.921,88 |
| TOTALE | € 508.420,67 | € 559.646,65 | 51.225,98 |

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | variazione |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 372.363,02 | € 252.033,10 | -120.329,92 |
| 203 Contributi agli investimenti | € 7.907,96 | € 12.247,03 | 4.339,07 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | € 380.270,98 | € 264.280,13 | -115.990,85 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 sono così rappresentate

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2021 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 180.493,79 | € 129.832,50 |
| Spese macroaggregato 103 | € 3.064,47 | € 3.963,15 |
| Irap macroaggregato 102 | € 11.410,97 | € 8.358,85 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | € 31.067,18 | € 59.500,00 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 226.036,41 | € 201.654,50 |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 704,00 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 226.036,41 | € 200.950,50 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21 dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, alcuna risorsa.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 | Differenza |
|---|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | |
| I | 1 Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 20.177,53 | 30.670,72 | -10.493,19 |
| | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 19.421,87 | 22.055,34 | -2.633,47 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 9 Altre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 39.599,40 | 52.726,06 | -13.126,66 |
| <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 10.149.692,34 | 10.106.231,69 | 43.460,65 |
| | 1.1 Terreni | 3.525.572,95 | 3.525.641,20 | -68,25 |
| | 1.2 Fabbricati | 4.638.226,25 | 4.743.950,75 | -105.724,50 |
| | 1.3 Infrastrutture | 1.919.271,28 | 1.787.362,71 | 131.908,57 |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 66.621,86 | 49.277,03 | 17.344,83 |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 2.780.320,84 | 2.810.642,00 | -30.321,16 |
| | 2.1 Terreni | 620.651,42 | 620.583,17 | 68,25 |
| | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2.2 Fabbricati | 2.074.957,00 | 2.111.430,19 | -36.473,19 |
| | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 6.313,42 | 2.982,06 | 3.331,36 |
| | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 16.837,06 | 2.889,89 | 13.947,17 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 51.618,28 | 64.242,20 | -12.623,92 |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 4.742,74 | 2.412,55 | 2.330,19 |
| | 2.7 Mobili e arredi | 5.164,24 | 5.949,68 | -785,44 |
| | 2.8 Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2.99 Altri beni materiali | 36,68 | 152,26 | -115,58 |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 183.778,74 | 252.417,94 | -68.639,20 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | 13.113.791,92 | 13.169.291,63 | -55.499,71 |
| <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | | | |
| IV | 1 Partecipazioni in | 11.913,00 | 11.913,00 | 0,00 |
| | a <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | b <i>imprese partecipate</i> | 11.913,00 | 11.913,00 | 0,00 |
| | c <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 Crediti verso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | a <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | b <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | c <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | d <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | 11.913,00 | 11.913,00 | 0,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 13.165.304,32 | 13.233.930,69 | -68.626,37 |

| | | | | | |
|-----|--|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale rimanenze | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | | 8.210,61 | 5.623,77 | 2.586,84 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | | 8.210,61 | 5.623,77 | 2.586,84 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | | 411.305,74 | 492.465,54 | -81.159,80 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | | 411.305,74 | 492.465,54 | -81.159,80 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | | 47.256,00 | 57.361,95 | -10.105,95 |
| 4 | Altri Crediti | | 73.711,24 | 66.663,35 | 7.047,89 |
| a | <i>verso l'erario</i> | | 14.084,23 | 2.134,12 | 11.950,11 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | | 8.516,38 | 8.449,38 | 67,00 |
| c | <i>altri</i> | | 51.110,63 | 56.079,85 | -4.969,22 |
| | Totale crediti | | 540.483,59 | 622.114,61 | -81.631,02 |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri titoli | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | | 280.115,37 | 162.396,21 | 117.719,16 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | | 280.115,37 | 162.396,21 | 117.719,16 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | | 12.579,67 | 12.826,58 | -246,91 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | | 292.695,04 | 175.222,79 | 117.472,25 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 833.178,63 | 797.337,40 | 35.841,23 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | | 13.998.482,95 | 14.031.268,09 | -32.785,14 |

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

PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 | Differenza |
|---|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 680.796,07 | 680.796,07 | 0,00 |
| II | Riserve | 12.745.188,78 | 12.813.644,27 | -68.455,49 |
| b | da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | da permessi di costruire | 0,00 | 6.615,41 | -6.615,41 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 12.745.188,78 | 12.807.028,86 | -61.840,08 |
| e | altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| f | altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 15.440,54 | 0,00 | 15.440,54 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 13.441.425,39 | 13.494.440,34 | -53.014,95 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 16.157,56 | 30.397,54 | -14.239,98 |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 16.157,56 | 30.397,54 | -14.239,98 |

| | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 47.959,74 | 55.954,12 | -7.994,38 |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 47.959,74 | 55.953,01 | -7.993,27 |
| c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 1,11 | -1,11 |
| d | verso altri finanziatori | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 197.252,19 | 211.326,13 | -14.073,94 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 222.817,82 | 189.004,82 | 33.813,00 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 196.744,64 | 181.039,82 | 15.704,82 |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| e | altri soggetti | 26.073,18 | 7.965,00 | 18.108,18 |
| 5 | Altri debiti | 72.870,25 | 50.145,14 | 22.725,11 |
| a | tributari | 419,03 | 6.018,00 | -5.598,97 |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | 14.084,23 | 2.134,12 | 11.950,11 |
| d | altri | 58.366,99 | 41.993,02 | 16.373,97 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 540.900,00 | 506.430,21 | 34.469,79 |
| E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | Risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI (E) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 13.998.482,95 | 14.031.268,09 | -32.785,14 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE


DOTT. FULVIO DIVINA