

COMUNE DI FORNACE

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*

L'organo di revisione

DOTT. SSA CRISTINA ODORIZZI

Revisore unico:

Nome **CRISTINA** Cognome **ODORIZZI**

indirizzo **PIAZZA NAVARRINO N. 13 – FRAZ. TUENNO – 38019 VILLE
D'ANAUNIA (TN)**

Telefono **348 8011006**

Fax **0463 625090**

Posta elettronica [**cristina@stodorizzi.it**](mailto:cristina@stodorizzi.it)

Posta elettronica certificata: [**cristina.odorizzi@pec.odctrento.it**](mailto:cristina.odorizzi@pec.odctrento.it)

La sottoscritta CRISTINA ODORIZZI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n 15 del 30/06/2020;

♦ ricevuta la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2021**, in ultimo approvati senza modifica con delibera della giunta comunale n.29 del 26/05/2022, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ;
- delibera dell'organo consiliare n.16 del 27/07/2021 relativa al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in attuazione dell'articolo 193 del D.Lgs. 267 ;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
- inventario generale;
- tabella degli indicatori di deficitarietà;
- il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2021;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2021;

♦ visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

♦ visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;

♦ nel rispetto degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;

♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1

- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- ◆ nel rispetto dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo le norme ed i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio delle proprie funzioni la scrivente non ha riscontrato criticità o difficoltà tali da incidere sul rendiconto di cui al presente parere;
- ◆ non sussistono irregolarità non sanate durante l'esercizio.

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- **l'assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 comma 2 del T.U.E.L. con delibera n. 16 del 27/07/2021 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
 - che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2021 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente **non ha** effettuato nell'esercizio 2021 operazioni di project financing.
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **partecipa** alle seguenti forme associative (Unioni, Consorzi o ad altra forma associativa):

CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI s.c., CONSORZIO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI TRENTO B.I.M. E GESTIONE ASSOCIATA DEI SERVIZI COMUNALI (per la parte ancora attiva Servizio Entrate);

- che l'ente non ha vincolato parte dell'avanzo di amministrazione a titolo di fondo contenzioso ;
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, con Delibera di Giunta n. 21 dd. 11/05/2022 e n.28 dd.26.05.2022 e che su detto provvedimento il Revisore ha rilasciato parere positivo.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.1319 reversali e n. 1775 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha dato ricorso all'indebitamento nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del T.U.E.L., rispettando i limiti ivi previsti.
- Si evidenzia come l'Ente pur non avendo estinzione anticipata di debiti non ha indebitamento con altri Enti/Istituti;
- non sussistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021;
- gli agenti contabili, hanno reso, a norma di legge, il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa Rurale Alta Valsugana tramite Cassa Centrale Banca delle Casse Rurali Trentine, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1 gennaio 2021			2.613.402,72
Riscossioni	727.837,46	1.344.102,63	2.071.940,09
Pagamenti	562.362,98	1.494.667,10	2.057.030,08
Fondo cassa al 31 gennaio 2021			2.628.312,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			

Il fondo cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere)

Fondi ordinari	2.425.471,84
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	202.840,89
Totale	2.628.312,73

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da (specificare natura e importo esempio: investimenti finanziari – depositi cauzionali – cassa economale):

Depositi titoli azionari presso il Tesoriere euro 520,00 (Trentino Digitale spa ,Trentino Riscossioni spa);

Si da atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2021, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria e neppure si sono verificati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Neppure nel corso dell'esercizio 2022, e fino alla data di compilazione della presente relazione, l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2019	3,026,434.71			
Anno 2020	2,613,402.72	107,57		
Anno 2021	2,628,312.73	107.41		

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che la stessa è regolare.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 254.250,65, come risulta dai seguenti elementi:

ACCERTAMENTI *	+	2.459.331,96
IMPEGNI *	-	2.205.081,31
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		254.250,65

* (comprensivi di FPV e avanzo applicato)

così dettagliati

Riscossioni	(+)	1.344.102,63
Pagamenti	(-)	1.494.667,10
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-150.564,47
Residui attivi	(+)	908.852,81
Residui passivi	(-)	639.188,78
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	269.664,03
Totale avanzo (disavanzo) di comp. [A] +[B]		119.099,56

Detto saldo va considerato unitamente all'FPV nei seguenti termini:

FPV anno precedente iscritto in entrata	+	97.091,21
FPV al termine dell'esercizio spese esigibilità futura	-	71.225,43
DIFFERENZIALE FPV		25.865,78

Bisogna inoltre aggiungere l'avanzo di amministrazione applicato in parte corrente pari a **€ 109.285,31**.

Il predetto risultato relativo all'avanzo di competenza sopra evidenziato presenta un saldo positivo di **euro 254.250,65**, che unitamente al risultato della gestione residui, va a sommarsi all'avanzo di amministrazione del precedente esercizio (parte non utilizzata) per formare l'Avanzo di amministratore dell'esercizio 2021.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è rappresentata nel seguente prospetto che da evidenza anche del rispetto degli equilibri di bilancio:

Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	119.522,95
FPV di parte corrente iniziale (+)	63.916,44
FPV di parte corrente finale (-)	63.050,66
FPV differenza (E)	865,78
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertu	109.285,31
disavanzo (-) (F)	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	229.674,04
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
Entrate titolo IV	550.454,24
Entrate titolo V	0
Totale titoli (IV+V) (M)	550.454,24
Spese titolo II (N)	550.877,63
Spese titolo III – Acquisizioni di attività finanziarie (O)	
Differenza di parte capitale (P=M-N-O)	-423,39
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) iniziale	33.174,77
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) finale	8.174,77
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+L+Q)	24.576,61
Saldo totale di competenza	254.250,65

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DEL 2021

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al DLgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) La fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) La sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) La costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) La corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) La formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) L'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023 e 2024 di riferimento.

La composizione del FPV iniziale 01/01/2021 e finale 31/12/2021 è la seguente

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV - parte corrente	63.916,44	63.050,66
FPV - parte capitale	33.174,77	8.174,77
FPV TOTALE	97.091,21	71.225,43

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. L'Entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. La Spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata. Composizione complessiva del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2021:

FPV al 31 dicembre 2020 (a)	97.091,21
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 a coperture del fondo pluriennale vincolato (b)	75.607,82
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (c.d. economie di impegno) (x)	13.308,62
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi $c = (a - b - x)$	8.174,77
Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato $d = (c + d)$	63.050,66
FPV al 31 dicembre 2021	71.225,43

Al risultato di gestione 2021 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere non ricorrenti:

	TITOLO	Missione	Stanziamiento Definitivo	Impegnato
Spese non ricorrenti anno 2021				
9532 106 AGEVOLAZIONI TARI ALLE FAMIGLIE	1	12	5.000,00	4.000,00
1553 319 TRASFERIMENTI AI CONSORZI DI CUSTODIA FORESTALE - UNA TANTUM - GESTIONE BENI DEMANIALI E P	1	9	5.000,00	0,00
1203 17 RETRIBUZIONE DI RISULTATO UNA TANTUM - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE, ORGANIZZAZIONE	1	1	1.932,00	1.932,00
1201 2 STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE "UNA TANTUM"-SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE E ORGANIZ	1	1	1.576,12	1.576,12
6262 314 TRASFERIMENTO PER COLONIA ESTIVA RAGAZZI ELEMENTARI MEDIE - UNA TANTUM	1	6	2.400,00	2.400,00
1334 177 FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE - GESTIONE ECONOMICA E FINANZI	1	1	1.830,00	1.819,76
1641 317 SPESE PER CONVENZIONE UFFICIO TECNICO CON COMUNITA' ALTA VALSUGANA E BERSNTOL	1	1	3.000,00	3.000,00
7190 460 FONDO PER FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI	1		4.101,30	0,00
9533 164 SERVIZI VARI PER DISCARICA INERTI MAREGIOT - SERVIZIO SMALTIMENTO - USCITA NON RICORRENTE	1	9	1.287,00	1.287,00
1734 177 FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE - UNA TANTUM- ANAGRAFE, STATO	1	1	3.600,00	3.538,00
1533 172 SPESE DIVERSE PER L'AMMINISTRAZIONE DELLA PROPRIETA' BOSCHIVA - UNA TANTUM	1	1	5.600,00	5.599,80
1733 165 SPESE PER CONSULTAZIONI POPOLARI UNA TANTUM - ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE, LEVA E S	1	1	1.600,00	2.437,73
1137 195 SPESE PER STAMPA CATALOGO MOSTRA I ROCCABRUNA	1	1	2.276,00	2.275,30
4237 244 TINTEGGIATURA-MANUTENZIONE SCUOLE - ISTRUZIONE ELEMENTARE - UNA TANTUM	1	4	3.000,00	2.989,00
1253 317 TRASFERIMENTO PER SPESE TENUTA SERVER - UNA TANTUM	1	1	4.200,00	3.568,88
4233 161 (2) PROGETTO EDUCAZIONE CIVICA E SICUREZZA STRADALE - UNA TANTUM	1	4	2.000,00	884,50
9160 321 TRASFERIMENTO PER REVISIONE GENERALE PRG	1	8	7.000,00	0,00
10456 163 PROGETTO PER PIANO GIOVANI DI ZONA-UNA TANTUM	1	6	3.500,00	506,00
11439 106 AGEVOLAZIONI TARI ALLE IMPRESE	1	14	20.000,00	19.799,98
1804 25 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO - ALTRI SERVIZI GENERALI - UNA TANTUM	1	1	24.000,00	23.653,29
			Totale	82.156,01

	TITOLO	Stanziamiento Definitivo	Accertato
Entrate non ricorrenti anno 2021			
6 0 IMPOSTA SUGLI IMMOBILI VERSATA A SEGUITO CHIUSURA FALLIMENTO	1	34.527,00	34.527,24
13 0 IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	1	9.295,00	13.921,00
15 2 IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' RISCOSSA A SEGUITO ATTIVITA' DI VERIFICA	1	1,00	0,00
100 3 T.A.R.E.S. DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	1	0,00	0,00
7 0 TASI VERSATA A SEGUITO CHIUSURA FALLIMENTO	1	242,00	242,00
40 0 ALTRE IMPOSTE - UNA TANTUM	1	1,00	0,00
1300 7 RIMBORSI SPESE DALLLO STATO PER CONSULTAZIONI POPOLARI	2	1,00	0,00
236 1 FONDO PEREQUATIVO PER FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI	2	13.815,99	9.403,32
324 0 CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLA PROVINCIA PER ELEZIONI COMUNALI/PROVINCIALI/REGIONALI	2	0,00	4.437,02
960 3 PROVENTI DAL TAGLIO BOSCHI - UNA TANTUM "PROVENTI BENI USO CIVICO" - RILEVANTE IVA	3	18.300,00	18.300,00
690 3 PROVENTI DA ATTIVITA' CUII TURAI I (VFNDITA I IIRRI) - UNA TANTUM - RII FVANTF AI FINI IVA	3	5,00	0,00
795 2 PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI - UNA TANTUM	3	1,00	0,00
970 1 CANONI CONCESSIONE LOCULI CIMITERIALI - UNA TANTUM	3	1,00	0,00
10 2 PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI NORME ICI DA PARTE FAMIGLIE	3	0,00	0,00
13 2 PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI NORME IMIS DA PARTE FAMIGLIE	3	2.169,00	3.037,00
13 3 PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI NORME IMIS DA PARTE IMPRESE	3	1.331,00	1.270,00
15 3 PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI NORME IMPOSTA PUBBLICITA' DA PARTE IMPRESE	3	1,00	0,00
10 5 INTERESSI ATTIVI DI MORA PER VIOLAZIONE NORME ICI	3	2,00	0,00
11 5 INTERESSI ATTIVI DI MORA PER VIOLAZIONI NORME IMU	3	50,00	0,00
12 5 INTERESSI ATTIVI DI MORA PER VIOLAZIONI NORME TASI	3	10,00	0,00
13 5 INTERESSI ATTIVI DI MORA PER VIOLAZIONI NORME IMIS	3	160,00	353,00
15 5 INTERESSI ATTIVI DI MORA PER VIOLAZIONI NORME IMPOSTA PUBBLICITA'	3	1,00	0,00
100 5 INTERESSI ATTIVI DI MORA PER VIOLAZIONE NORME TARES	3	1,00	0,00
1400 3 CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI VARI INERENTI ALLE ATTIVITA' CULTURALI - UNA TANTUM	3	1,00	15,00
1530 0 RIMBORSO SPESE PER PROGETTO GIOVANI- UNA TANTUM	3	1,00	0,00
Totale			85.505,58
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni			3.349,57

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Contributi da Comunità di Valle	8,030.59	8,030.59
Contributi PAT in c/capitale	494,328.02	494,328.02
Altri trasferimenti in c/capitale		0.00
Contributi BIM	23,519.02	23,519.02
Per permessi da costruire	24,576.61	0.00
Alienazione di beni patrimoniali		
Altre entrate in conto capitale		
FPV	33,174.77	8,174.77
	583,629.01	559,052.24

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2019	2020	2021
Accertamento	19.712,72	28.102,80	24.576,61
Riscossione (competenza)	19.712,72	28.102,80	24.576,61
Riscossione (c/residui)			

Il contributo di concessione non è stato destinato al finanziamento della spesa corrente.

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92).

Non si sono registrate sanzioni pecuniarie per violazione del codice della strada, non avendo peraltro il comune, personale di polizia locale.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 4.475.034,19 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2021**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.613.402,72
RISCOSSIONI	+	727.837,46	1.344.102,63	2.071.940,09
PAGAMENTI	-	562.362,98	1.494.667,10	2.057.030,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.628.312,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			2.628.312,73
RESIDUI ATTIVI	+	2.635.524,62	908.852,81	3.544.377,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	-	987.241,76	639.188,78	1.626.430,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			63.050,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			8.174,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	=			4.475.034,19

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità	248.290,43
Totale parte accantonata (B)	248.290,43

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	202.840,89
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.772,91
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	273.833,38
Altri vincoli	2.731.173,32
- Altri vincoli da specificare	2.731.173,32
Totale parte vincolata (C)	3.211.620,50
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	293.968,41
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	721.154,85
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se C è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2021, si indichi come è stato ripartito:

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	€ 85,285,31	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti	€ 24.000,00	Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	€ 109.285,31		
	-		

L'avanzo applicato per euro 109.285,31 ha finanziato spese con esigibilità 2021.

Si rappresenta la conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione:

Gestione di competenza*

Totale accertamenti di competenza	+	2.252.955,44
Totale impegni di competenza	-	2.133.855,88
SALDO GESTIONE COMPETENZA		119.099,56

* al netto FPV

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (riaccert. ordinario)	+	260,44
Minori residui attivi riaccertati (riaccert. ordinario)	-	133.138,07
Minori residui passivi riaccertati (riaccert. ordinario)	+	211.338,24
SALDO GESTIONE RESIDUI		78.460,61

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	119.099,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	78.460,61
FPV al 01.01.2021	+	97.091,21
FPV al 31.12.2021	-	71.225,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	+	109.285,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	+	4.142.322,93
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		4.475.034,19

Considerando la gestione di competenza che ammonta ad euro 119.099,56 e sommando a tale importo il risultato della gestione residui pari ad euro 78.460,61 e l'avanzo del precedente esercizio non utilizzato pari ad euro 4.142.322,93 e la differenza tra l'FPV in entrata iniziale e l'FPV in spesa finale si ottiene il valore dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2021.

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	3.959.215,32	4.251.608,24	4.475.034,19
di cui:			
Parte accantonata	294.497,39	245.465,54	248.290,43
Fondi vincolati	3.013.190,05	3.145.822,39	3.211.620,50
Altri fondi vincolati	243.140,28	264.727,95	293.968,41
Fondi non vincolati (+/-)*	408.387,60	595.592,36	721.154,85
TOTALE	3.959.215,32	4.251.608,24	4.475.034,19

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue⁽¹⁾ ⁽²⁾:

L'Avanzo di amministrazione calcolato in sede di rendiconto 2020 è stato applicato al bilancio 2021 per complessivi euro 109.285,31 per il finanziamento di spese relative al TFR del personale dipendente.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue³: Nessun utilizzo difforme.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi non sono in corso contenziosi.

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

¹ Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del TULROC e 20 del Regolamento di attuazione del TULROC.;

² Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo. E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;

³ Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo

Gestione dei residui

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2021 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2021.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, con apposita deliberazione della Giunta comunale (n. 21 dd.11.05.2022 e n. 28 dd. 26.05.2022). Su tali provvedimenti il Revisore ha rilasciato proprio parere positivo.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

I residui iniziali evidenziati nel prospetto del rendiconto coincidono con i residui finali del rendiconto 2020.

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Accertamenti	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	967.320,43	621.628,01	325.699,12	947.327,13	-19.993,30
		260,44		260,44	260,44
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V, VI	2.528.919,00	105.949,01	2.309.825,22	2.415.774,23	-113.144,77
Servizi c/terzi Tit. VIII	0,28	0,00	0,28	0,28	0,00
Totale	3.496.239,71	727.837,46	2.635.524,62	3.363.362,08	-132.877,63

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	impegni	Minori residui
Corrente Tit. I	538.882,80	350.076,60	149.478,99	499.555,59	39.327,21
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	1.132.786,29	135.423,62	825.351,64	960.775,26	172.011,03
Spese per incr.attività fin. Tit. 3	1.350,24	1.350,24	0,00	1.350,24	
Rimb. prestiti Tit. IV					
Servizi c/terzi Tit. VII	87.923,65	75.512,52	12.411,13	87.923,65	0,00
Totale	1.760.942,98	562.362,98	987.241,76	1.549.604,74	211.338,24

Totale

Risultato complessivo della gestione dei residui					
minori entrate					-132.877,63
minori spese					211.338,24
Saldo gestione residui					78.460,61

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento, ordinario, effettuata nell'esercizio 2021, prima dell'approvazione del rendiconto, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	19.993,30
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	113.144,77
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	133.138,07

maggiori entrate de residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	260,44
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
maggiori entrate RESIDUI ATTIVI	260,44

Saldo netto gestione residui attivi -132,877.63

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	39.327,21
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	172.011,03
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	211.338,24

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

Minori residui attivi

Le voci di residuo eliminate in parte corrente sono tutte riconducibili a minori entrate rientranti nella normalità.

La giustificazione per l'eliminazione è chiaramente indicata nell'atto di riaccertamento dei residui stessi.

Minori residui passivi sono relativi a normali economie di spesa in sede di rendicontazione.

Movimentazione nell'anno 2021 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2017:

	Titolo I	Titolo III	Titolo IX (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 01/01/2021	18.397,49	60.083,52	-
Residui riscossi	512,32	3505,57	-
Residui stralciati o cancellati	0		-
Maggiori accertamenti	260,44		-
Residui da riscuotere al 31/12/2021	18.148,51	56.577,95	-

	Titolo I	Titolo III	Titolo IX (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 01/01/2021	18.397,49	60.083,52	-
Residui riscossi	512.32	3505.57	-
Residui stralciati o cancellati	0		-
Maggiori accertamenti	260.44		-
Residui da riscuotere al 31/12/2021	18.148,51	56.577,95	-

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2017, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2021, provenienti da anni ante 2017	37,322.73
di cui:	
Somme riscosse nell'anno 2021 per residui ante 2017	512.32
Sgravi richiesti nell'anno 2021 per residui ante 2017	0.00
Somme conservate al 31/12/2021	36810.41

Composizione residui per titolo e per anno di provenienza:

Anzianità dei residui							
Residui attivi							
Descrizione	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	18.148,51	7.336,71	6.216,01	9.878,79	3.181,00	11.844,00	56.605,02
Titolo II	0,00	0,01	0,00	7.126,09	46.175,09	54.006,43	107.307,62
Titolo III	56.577,95	2.429,48	24.048,28	59.765,30	84.815,90	317.094,42	544.731,33
Titolo IV	702.465,62	204.766,72	423.564,87	557.977,41	421.050,60	525.877,63	2.835.702,85
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,28	30,33	30,61
						Totale	3.544.377,43
Residui passivi							
Descrizione	Esercizi Prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	10.688,35	13.721,56	22.712,96	39.847,76	62.508,36	343.921,64	493.400,63
Titolo II	0,00	751.457,00	4.543,94	62.868,19	6.482,51	260.552,98	1.085.904,62
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	3.919,44	1.000,04	2.461,37	3.530,00	1.500,28	34.714,16	47.125,29
						Totale	1.626.430,54

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che non vi siano criticità. Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso. Si riferisce che la Relazione al rendiconto di gestione esercizio 2021 riporta apposita sezione le ragioni della persistenza dei residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti.

VERIFICA CONGRUITA' DEI FONDI

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.

Il comune ha calcolato il FCDE attraverso il c.d. Metodo A, se ne determina un fondo crediti di dubbia esigibilità di importo complessivo pari ad euro 248.290,43.

Fondo spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma per fondo contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per perdite delle aziende partecipate.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2021

Entrate	previsione definitiva	Rendiconto 2021 – Accertamenti/impegni	FPV	Differenza	scostamento
<i>Titdo1</i> Entrate correnti di natura tributaria	504.069,00	481.947,97		-22.121,03	-4,39
<i>Titdo2</i> Trasferimenti correnti	287.654,67	159.849,69		-127.804,98	-44,43
<i>Titdo3</i> Entrate extratributarie	741.717,00	792.597,62		50.880,62	6,86
<i>Titdo4</i> Entrate in conto capitale	1.263.126,27	550.454,24		-712.672,03	-56,42
<i>Titdo5</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie					
<i>Titdo6</i> Accensione di prestiti					
<i>Titdo7</i> Anticipazioni da istituto tesoriere					
<i>Titdo9</i> Entrate per conto di terzi e partite di giro	639.450,00	268.105,92		-371.344,08	-58,07
Avanzo di amministrazione applicato + FPV	206.376,52				
totale	3.642.393,46	2.252.955,44		-1.183.061,50	-32,48

Spese					
<i>Titdo1</i> Spese correnti	1.686.303,42	1.314.872,33	63.050,66	308.380,43	-18,29
<i>Titdo2</i> Spese in conto capitale	1.316.640,04	550.877,63	8.174,77	757.587,64	-57,54
<i>Titdo3</i> spese per incremento di attività finanziarie					
<i>Titdo4</i> Rimborso di prestiti					
<i>Titdo5</i> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere					
<i>Titdo7</i> Spese per conto terzi e partite di giro	639.450,00	268.105,92		371.344,08	-58,07
totale	3.642.393,46	2.133.855,88	71.225,43	1.437.312,15	-39,46

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva come gli scostamenti più rilevanti siano riconducibili alla spesa per investimenti in conseguenza di mancate attivazioni nell'esercizio e di variazioni legale all'esigibilità della spesa impegnata.

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

Entrate	previsione definitiva	Accertamenti in c/competenza	incassi in c/competenza	%
<i>Titdo1</i> Entrate correnti di natura tributaria	504.069,00	481.947,97	470.103,97	97,54
<i>Titdo2</i> Trasferimenti correnti	287.654,67	159.849,69	105.843,26	66,21
<i>Titdo3</i> Entrate extratributarie	741.717,00	792.597,62	475.503,20	59,99
<i>Titdo4</i> Entrate in conto capitale	1.263.126,27	550.454,24	24.576,61	4,46
<i>Titdo5</i> Entrate da riduzione di attività finanziarie				
<i>Titdo6</i> Accensione di prestiti				
<i>Titdo7</i> Anticipazioni da istituto tesoriere				
<i>Titdo9</i> Entrate per conto di terzi e partite di giro	639.450,00	268.105,92	268.075,59	99,99
Avanzo di amministrazione applicato + FPV	206.376,52			
totale	3.642.393,46	2.252.955,44	1.344.102,63	59,66

b) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (Accertamenti c/competenza)	SPESA (Impegni c/competenza)
	2021	2021
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	116.533,32	116.533,32
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	10.222,52	10.222,52
Altre ritenute (IVA split payment da riversare)	112.895,76	112.895,76
Anticipazioni fondo economato	4.000,00	4.000,00
Depositi presso terzi	17.679,62	17.679,62
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	3.549,39	3.549,39
Altre entrate per conto di terzi	3.225,31	3.225,31
TOTALE	268,105.92	268,105.92

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (Riscossioni c/competenza)	SPESA (Pagamenti c/competenza)
	2021	2021
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	116.533,32	101.834,45
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	10.222,52	9.391,23
Altre ritenute (IVA split payment da riversare)	112.895,76	102.076,66
Anticipazioni fondo economato	4.000,00	4.000,00
Depositi presso terzi	17.679,62	9.443,00
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	3.549,39	3.535,39
Altre entrate per conto di terzi	3.194,98	3.111,03
TOTALE	268,075.59	233.391,76

EQUILIBRI DI BILANCIO

Con la legge n. 243/2012 sono disciplinati il contenuto della legge di bilancio, le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012. La legge 12 agosto 2016, n. 164, reca "Modifiche alla Legge n. 243/12, in materia di equilibrio dei bilanci delle Regioni e degli Enti Locali",

L' art. 9 della Legge n. 243 del 24 dicembre 2012 declina gli equilibri di bilancio per le Regioni e gli Enti locali in relazione al conseguimento, sia in fase di programmazione che di rendiconto, di un valore non negativo, in termini di competenza tra le entrate e le spese finali, come eventualmente. Ai fini della specificazione del saldo, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4, 5 dello schema di bilancio previsto dal D.lgs 118/2011 e le spese finali sono quelle ascrivibili al titolo 1, 2, 3 del medesimo schema. Tuttavia, la sentenza n. 274/2017 e la sentenza n. 101/2018 della Corte costituzionale hanno disposto che l'avanzo di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato non debbano subire limitazioni nel loro utilizzo. La Ragioneria generale dello Stato (RGS) ha pubblicato la circolare n. 25 del 3 ottobre 2018, che modifica la precedente circolare RGS n. 5 del 20/02/2018, che rettifica in maniera assai rilevante la disciplina del saldo di finanza pubblica di cui all'art. 9 della legge n. 243/2012 (SFP) (lo stesso saldo previsto dall'art. 1, commi 466 e 468, della legge n. 232/2016).

La legge 30 dicembre 2018 nr. 145 (Legge di bilancio 2019), a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 247/2017, sopra richiamata, ha sancito il superamento del rispetto del vincolo di finanza pubblica.

Si riportano di seguito i commi che contengono tali disposizioni:

819. Ai fini della tutela economica della Repubblica, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 820 a 826 del presente articolo, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

820. A decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

823. A decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione i commi 465 e 466, da 468 a 482, da 485 a 493, 502 e da 505 a 509 dell'articolo 1 della legge 11 dicembre 2016, n. 232, i commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, e l'articolo 6-bis del decreto-legge 20 giugno 2017, n. 91, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2017, n. 123.

Con riferimento al saldo non negativo dell'anno 2018 restano fermi, per gli enti locali, gli obblighi di monitoraggio e di certificazione di cui ai commi da 469 a 474 del citato articolo 1 della legge n. 232 del 2016. Resta ferma l'applicazione delle sanzioni in caso di mancato conseguimento del saldo non negativo dell'anno 2017, accertato ai sensi dei commi 477 e 478 del medesimo articolo 1 della legge n. 232 del 2016. Il DM MEF 01/08/2019 ha aggiornato i principi contabili così come il prospetto degli equilibri di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011.

Pertanto, l'equilibrio previsto dall'art. 1, comma 821, della legge n. 145/2018 per il concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica (che ha sostituito il patto di stabilità interno ed il saldo di finanza pubblica) si realizza in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta dal nuovo prospetto di verifica degli equilibri di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e il nuovo allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011.

Come precisato anche dal § 13.4 del principio contabile applicato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, nel prospetto degli equilibri di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 sono indicati:

- il risultato di competenza di parte corrente (voce O1 del prospetto);
- l'equilibrio di bilancio di parte corrente (voce O2 del prospetto), pari al risultato di competenza di parte corrente, al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio di esercizio cui il rendiconto si

riferisce (stanziamenti definitivi) [le risorse di parte corrente accantonate sono desunte dalla colonna c) dell'allegato a/1 dell'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011] e al netto delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (le risorse di parte corrente vincolate sono desunte dall'allegato a/2 dell'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011);

- l'equilibrio complessivo di parte corrente (voce O3 del prospetto), pari alla somma algebrica dell'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto [le variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto sono desunte dalla colonna d) dell'allegato a/1 dell'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011];

- il risultato di competenza in conto capitale (voce Z1 del prospetto);

- l'equilibrio di bilancio in conto capitale (voce Z2 del prospetto), pari al risultato di competenza di parte capitale, al netto delle risorse di parte capitale accantonate nel bilancio di esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) [le risorse di parte capitale accantonate sono desunte dalla colonna c) dell'allegato a/1 dell'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011] e al netto delle risorse vincolate di parte capitale non ancora impegnate al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (le risorse di parte capitale vincolate sono desunte dall'allegato a/2 dell'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011);

- l'equilibrio complessivo di parte capitale (voce Z3 del prospetto), pari alla somma algebrica dell'equilibrio di bilancio di parte capitale e la variazione degli accantonamenti di parte capitale effettuata in sede di rendiconto [le variazioni degli accantonamenti di parte capitale effettuata in sede di rendiconto sono desunte dalla colonna d) dell'allegato a/1 dell'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011];

- il risultato di competenza finale (voce W1 del prospetto), che tiene conto anche degli accertamenti e degli impegni di competenza attinenti alle partite finanziarie non considerate nei precedenti equilibri;

- l'equilibrio di bilancio finale (voce W2 del prospetto), pari al risultato di competenza, al netto delle risorse accantonate nel bilancio di esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi), anche attinenti alle partite finanziarie [le risorse accantonate sono desunte dalla colonna c) dell'allegato a/1 dell'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011] e al netto delle risorse vincolate non ancora impegnate al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, anche attinenti alle partite finanziarie (le risorse vincolate sono desunte dall'allegato a/2 dell'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011);

- l'equilibrio complessivo finale (voce W3 del prospetto), pari alla somma algebrica dell'equilibrio di bilancio finale e la variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto [le variazioni degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto sono desunte dalla colonna d) dell'allegato a/1 dell'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011].

In sede di riunione della Commissione Arconet dell'11 dicembre 2019 la questione è stata affrontata e si è giunti ad una risposta definitiva: fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere anche al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Infine, in tema di equilibri, è necessaria la lettura anche della deliberazione n. 20 delle sezioni riunite (SSRR) della Corte dei conti, depositata in data 17 dicembre 2019.

Le SSRR hanno analizzato gli impatti delle sentenze n. 247/2017 (depositata il 29/11/2017) e n. 101/2018 (depositata il 17/05/2018) della Corte costituzionale e dell'art. 1, commi 819 e seguenti, della legge n. 145/2018, sulle disposizioni recate dalla legge n. 243/2012. Si ricorderà come le sentenze n. 247/2017 e n. 101/2018 della Corte costituzionale abbiano disposto che l'avanzo di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato non debbano subire limitazioni nel loro utilizzo e debbano quindi essere considerati come entrate rilevanti per il conseguimento del pareggio di bilancio, anche ai fini del concorso nella realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Tuttavia, la Corte dei conti, con la citata deliberazione n. 20/2019, ha ricordato come la legge n. 243/2012 sia stata approvata dal Parlamento con le modalità rafforzate delle leggi costituzionali e che pertanto una legge ordinaria, come la legge n. 145/2018, non possa modificarla. Dunque, a parere delle SSRR, gli equilibri indicati dall'art. 9 della legge n. 243/2012 devono essere ritenuti tuttora vigenti, pur applicando loro le decisioni della Corte costituzionale sopra ricordate.

Tenuto conto della circolare n. 5 del MEF - RGS - Prot. 36737 del 09/03/2020 con oggetto: Chiarimenti sulle regole di finanza pubblica per gli enti territoriali, di cui agli articoli 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243.

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		CASSA	COMPETENZA (ACCETAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	€ 0,00	€ 63.916,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 0,00 € 0,00	€ 1.434.395,28 € 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00	€ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	€ 0,00 € 0,00	€ 1.314.872,33 € 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 0,00	€ 63.050,66
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	€ 0,00 € 0,00	€ 0,00 € 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 0,00	€ 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		€ 0,00	€ 120.388,73
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 0,00 € 0,00	€ 109.285,31 € 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 0,00 € 0,00	€ 0,00 € 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00	€ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00	€ 0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		€ 0,00	€ 229.674,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 0,00	€ 19.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 0,00	€ 85.073,98
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 0,00	€ 125.600,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 0,00	-€ 16.175,11
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 0,00	€ 141.775,17

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 0,00	€ 0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	€ 0,00	€ 33.174,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 0,00	€ 550.454,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00	€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 0,00	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00	€ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 550.877,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 0,00	€ 8.174,77
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		€ 0,00	€ 24.576,61
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 0,00	€ 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 0,00	€ 0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 0,00	€ 24.576,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 0,00	€ 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 0,00	€ 24.576,61
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)	€ 0,00	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)	€ 0,00	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ 0,00	€ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		€ 0,00	€ 254.250,65
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 0,00	€ 19.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	€ 0,00	€ 85.073,98
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 0,00	€ 150.176,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	€ 0,00	-€ 16.175,11
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 0,00	€ 166.351,78
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)		€ 0,00	€ 229.674,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del fondo anticipazione liquidità (H)	(-)	€ 0,00	€ 109.285,31
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€ 0,00	€ 3.349,57
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 0,00	€ 19.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/	(-)	€ 0,00	-€ 16.175,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 0,00	€ 0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		€ 0,00	€ 114.214,27

Analisi delle principali poste

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2021:

	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Previsioni definitive 2021</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
<i>Tipologia 101</i>				
ICI e IMUP accertamento anni pregressi	0.00	0.00	0.00	0.00
IMIS	457,757.98	460,000.00	429,553.43	-30,446.57
IMIS DA LIQUIDAZIONE	13,894.00	9,295.00	13,921.00	4,626.00
Imis versata a seguito di chiusura (fallimento)		34,527.00	34,527.24	0.24
IMUP		1.00	3,548.85	3,547.85
TASI	42.00	243.00	351.00	108.00
Imposta sulla pubblicità	2,372.23			
Imposta sulla pubblicità- attività di verifica		1.00		-1.00
Altre imposte -	464.4	2.00	46.45	44.45
<i>totale tipologia 101</i>	479,272.33	504,069.00	481,947.97	-22,121.03
<i>Totale titolo 1</i>	479,272.33	504,069.00	481,947.97	-22,121.03

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

Le citate entrate hanno andamento nella normalità, il rendiconto segue soddisfacentemente le previsioni ed i tempi di riscossione sono congrui.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione non formula rilievi e prende atto che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione IMIS	9,295.00	13,921.00	4,499.00
Recupero evasione PUBBLICITÀ	1.00	0.00	0.00
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	9,296.00	13,921.00	4,499.00

Imposta immobiliare semplice

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2019	2020	2021
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	0.35%	0.35%	0.35%
Aliquota altri fabbricati	0.895%	0.895%	0.895%
Aliquota aree edificabili	0.895%	0.895%	0.895%
TOTALE ACCERTAMENTI IMIS	452,627.54	457,757.98	428,656.43
TOTALE RISCOSSIONI IMIS. IN C/COMPETENZA	388,115.70	454,602.62	427,131.43
TOTALE RISCOSSIONI IMIS IN C/RESIDUI	4,170.99	64,511.84	3.023,36

Visto il contesto territoriale che caratterizza l'Ente, si ritiene non vi siano problematiche nella politica fiscale.

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani è gestito per effetto di legge dall'Ente gestore, nel nostro caso da Amnu spa che provvede all'incasso diretto della relativa tariffa.

La percentuale di copertura prevista era del 100%.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2019	2020	2021
Trasferimenti correnti da Amm. Centrali	4.404,73	1.758,41	57,30
Trasferimenti correnti da amministr. locali	129.986,12	354.900,92	152.635,20
Trasferimenti correnti da imprese	500,00	500,00	500,00
Altri trasferimenti			
Totale titolo 2	134,890.85	357,159.33	153,192.50

Sulla base dei dati esposti si rileva la corretta contabilizzazione dei trasferimenti pubblici.

Titolo 3 - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2021 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2020.

	Rendiconto 2020	Previsioni definitive 2021	Rendiconto 2021	Differenza
Vendita beni/servizi e prov gest.beni	752,749.40	704,297.00	719,722.18	15,425.18
Proventi controllo e repress irregol.	4,397.15	3,551.00	4,307.00	756.00
Interessi attivi	311.33	234.00	460.41	226.41
Altre entrate da redditi da capitale	478.15	3,500.00	5,732.57	2,232.57
Rimborsi e altre entr.correnti	37,278.32	30,135.00	35,188.78	-10,445.68
Totale entrate extratributarie	795,214.35	741,717.00	765,410.94	23,693.94

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

- grado di copertura delle tariffe 100% in sede di consuntivo.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Impianti sportivi	6,480.00	40,810.00	-34,330.00	15.88%	
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi extrascolastici		3,475.00	3,475.00		

I costi relativi agli impianti sportivi si riferiscono al corrispettivo erogato alla Polisportiva US Fornace e US Civezzano sport per la gestione in concessione del centro polifunzionale e attiguo campo da calcio, oltre alle spese di assicurazione e manutenzione a carico del Comune. Il provento riguarda il canone di concessione dell'area sportiva ricreativa in loc. Pian del Gac.

I costi dei servizi extrascolastici si riferiscono a quanto pagato dal Comune per la frequenza della scuola musicale ed i corsi dell'università della terza età organizzati da soggetti terzi.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	33,323.89	11,588.01			
Fognatura	10,400.55	0.00			
Nettezza urbana			-		
.....			-		

Gli importi indicati sono quelli pagati direttamente dal Comune che vengono coperti dalle tariffe incassate direttamente dal gestore del servizio in concessione.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano	1,366.40		-		
Centrale del latte			-		
Distribuzione energia elettrica			-		
Teleriscaldamento			-		
Trasporti pubblici			-		
.....			-		

In merito si osserva che il servizio gas metano è dato in concessione a Dolomiti Reti spa e ci viene riconosciuto un canone concessione distribuzione gas.

2.ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2021 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2021 (con riferimento al punto 2.13).

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'ente, come tratto dalla Relazione sulla gestione.

DENOMINAZIONE	INDIRIZZO WEB	% PARTECIPAZ.	FUNZIONE/ATTIVITA' SVOLTE
AMNU spa	www.amnu.net	2.381%	Gestione della raccolta dei rifiuti, onoranze funebri e servizi cimiteriali.
APT Altopiano di Pinè e Valle Cembra s.c.r.l.	www.visitpinecembra.it	2.95%	Promozione turistica nell'ambito di riferimento
Consorzio dei comuni Trentini soc.Cooperativa	www.comunitrentini.it	0.54%	Produzione di servizi agli associati supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie Locali
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	www.dolomitienergiaholdingi.it	0.00098%	Per gestione servizio gas
Ice Rink Pinè srl	www.icerinkpine.it	2.60%	gestisce lo stadio del ghiaccio Ice Rink Pinè a Baselga di Pinè
Trentino Digitale Spa	www.trentinodigitale.it	0.0061%	Fornitura servizi di consulenza, progettazione, sviluppo e gestione di sistemi informativi
Trentino Riscossioni S.p.A.	www.trentinoriscossionispa.it	0.0127%	Riscossione delle sanzioni amministrative e per violazioni del Codice della Strada elevate dagli Agenti del Corpo di Polizia Municipale Intercomunale
SO.GE.CA SRL	www.sogeca.tn.it	1.00%	Gestione servizi comunali relativi alle attività di cava
STET-SERVIZI TERRITORIALI EST TRENTINO SPA	www.stetspa.it	0.009%	Gestione del servizio idrico e fognature

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.

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

	2019	2020	2021
101- Redditi lavoro dipendente	508,984.56	589,655.05	430,650.09
102 - Imposte e tasse a carico ente	48,079.68	47,230.14	63,110.33
103 - Acquisto di beni e servizi	442,347.45	385,005.06	428,426.67
104 - Trasferimenti correnti	111,933.13	91,583.71	86,430.42
107 - Interessi passivi			
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	232,057.00	268,291.18	278,435.63
110 - Altre spese correnti	146,887.38	25,825.15	27,909.19
Totale spese correnti	1,490,289.20	1,407,590.29	1,314,872.33

Nel corso del 2019 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2019	2020	2021
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	8.97	8.83	8.58
Costo del personale (2)	508,984.56	589655.05	430,650,09 *
Costo medio per dipendente	56,742.98	66,778.60	50,192.32

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2014.

In merito ai dati sopra esposti si osserva che per rendere gli stessi confrontabili è stata adottata la classificazione per interventi di cui ai precedenti schemi di rendiconto.

Si riferisce che L'Ente ha effettuato nel 2021:

Nuove assunzioni di personale

tempo indeterminato Si

Rinnovi contrattuali a tempo determinato	no
--	----

Proroghe contratti a tempo determinato	no
--	----

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2019: 34,15%.

Rendiconto 2020: 41,89% (comprende impegni di spesa del TFR di due dipendenti)

Rendiconto 2021: 32,75% (comprende impegni di spesa del TFR di due dipendenti)

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁵ riferite all'anno 2021

si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	I m p o r t o
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	1	€ 1.000,00

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e

⁵ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

*gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")*⁶.

⁶ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2021

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
Pubblicazione necrologio sul quotidiano locale	Funerale ex assessore comunale	242,54

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate/FPV spesa</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate in cifre</i>
904,300.00	1,316,640.04	550,877.63	757.587,64

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:

- FPV p/capitale	25,000.00
- avanzo economico	
- avanzo di amministrazione	
- alienazione di beni	
- altre risorse	
<i>Totale</i>	25,000.00

Mezzi di terzi:

- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	0.00
- contributi Provincia Autonoma Trento	390,060.92
- altri trasferimenti in conto capitale	135,816.71
<i>Totale</i>	525,877.63
<i>Totale risorse</i>	550,877.63

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

L'ente con apposita delibera si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'Art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale ed il bilancio consolidato, allegando a partire dal rendiconto 2021 una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta con le modalità semplificate definite dall'Allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	8.376,53 €	21.015,00 €	- 12.638,47 €
Immobilizzazioni materiali	21.651.247,93 €	22.337.396,90 €	- 686.148,97 €
Immobilizzazioni finanziarie	167.998,35 €	221.868,48 €	- 53.870,13 €
Totale Immobilizzazioni	21.827.622,81 €	22.580.280,38 €	- 752.657,57 €
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	3.296.087,00 €	3.251.440,17 €	44.646,83 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	2.628.312,73 €	2.613.402,72 €	14.910,01 €
Totale attivo circolante	5.924.399,73 €	5.864.842,89 €	59.556,84 €
Ratei e risconti	- €	- €	- €
TOTALE ATTIVO	27.752.022,54 €	28.445.123,27 €	- 693.100,73 €
PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Patrimonio netto	26.125.592,00 €	26.684.180,29 €	- 558.588,29 €
Fondo rischi e oneri	- €	- €	- €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	1.626.430,54 €	1.760.942,98 €	- 134.512,44 €
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	- €	- €	- €
TOTALE PASSIVO	27.752.022,54 €	28.445.123,27 €	- 693.100,73 €
Conti d'ordine	- €	- €	- €

Questo è il primo anno di allegazione della situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

Indebitamento

L'Ente non ha contratto mutui o altri debiti per l'attività svolta nel 2021.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2021 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e **non sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

Altre verifiche (comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti)

L'ente è dotato dei seguenti inventari:	sì
---	----

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui: - inventario dei beni immobili - inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021
Conferimenti	2021
Debiti di finanziamento	2021
Altri	2021

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti (1.274.545,59/1.434.395,28)	88.855%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione (1.274.545,59/1.315)	€ 969.24
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti (481.947,97/14/1.434.395,28)	33.60%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione (481.947,97/1315)	€ 366.50
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie/entrate correnti (792.597,62/1.434.395,28)	55.256%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente (1.274.545,59/1.314.872,33)	96.93%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti ((430.650,09 + 0)/1.434.395,28))	30.02%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti (430.650,09 / 1.434.395,28)	30.02%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente (430.650,09/1.314.872,33)	32,75%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	NO CALC.
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	0
Incidenza avanzo d'amministrazione applicato su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione/entrate correnti	7.62%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a IMIS) / entrate correnti (56.605,02-36.765,09+107.307,62+544.731,33)/ 1.434.395,28	46.84%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti (493.400,63/ 1.314.872,33)	37.52% 37.52%

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / entrate correnti (1.274.545,59/1.434.395,28)	88.855%
Pressione finanziaria	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / popolazione (1.274.545,59/1.315)	€ 969,24
Autonomia tributaria	entrate tributarie / entrate correnti (481.947,97/14/1.434.395,28)	33.60%
Pressione tributaria	entrate tributarie / popolazione (481.947,97/1315)	€ 366,50
Autonomia extra-tributaria	entrate extra-tributarie/entrate correnti (792.597,62/1.434.395,28)	55.256%
Copertura della spesa corrente	(entrate tributarie + entrate extra-tributarie) / spesa corrente (1.274.545,59/1.314.872,33)	96.93%
Rigidità strutturale	(spesa del personale + interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti ((430.650,09 + 0)/1.434.395,28))	30.02%
Rigidità (personale)	spesa del personale / entrate correnti (430.650,09 / 1.434.395,28)	30.02%
Rigidità (indebitamento)	(interessi passivi + rimborso quota capitale) / entrate correnti	0%
Incidenza spesa del personale	spesa del personale / spesa corrente (430.650,09/1.314.872,33)	32,75%
Capacità di risparmio (1)	situazione economica / entrate correnti	NO CALC.
Ricorso al credito	entrate da accensione prestiti / spesa d'investimento	0
Indebitamento	debito residuo / entrate correnti	0
Incidenza avanzo d'amministrazione applicato su gestione corrente (2)	avanzo d'amministrazione/entrate correnti	7.62%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a IMIS) / entrate correnti (56.605,02-36.765,09+107.307,62+544.731,33)/ 1.434.395,28	46.84%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	residui passivi di parte corrente / spese correnti (493.400,63/ 1.314.872,33)	37.52% 37.52%

(1) Qualora l'indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese una tantum riferite alla gestione corrente.

(2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.

(3) Si fa riferimento ai residui attivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

(4) Si fa riferimento ai residui passivi formatisi nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori:

.....

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P8	Indicatore concemente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input checked="" type="checkbox"/> SI	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
--	----	--

.....

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione **sono** evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

Il Revisore dei conti verificato il rendiconto dell'esercizio 2021 attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno in considerazione anche dell'esigibilità dei crediti, dei vincoli di salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici e dell'analisi di eventuali debiti fuori bilancio o più in generale di passività non rilevate, anche potenziali.
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari).

Attesta inoltre di non aver riscontrato problematicità circa le dinamiche dell'ente relative all'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Si da atto che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228 comma 3 del TUEL **dando** adeguata motivazione e che dalle analisi e valutazioni effettuate non si rilevano passività potenziali.

Si attesta inoltre che:

- non vi sono state irregolarità o inadempienze di carattere finanziario;
- la gestione finanziaria ha rispettato i principi a salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'indebitamento dell'ente rispetta i limiti imposti nell'ordinamento;
- le previsioni sono attendibili e il rendiconto veritiero;
- il sistema contabile è adeguato così come è funzionante il sistema di controllo interno.
- è rispettato il patto di stabilità sia in termini di saldo di competenza mista sia per quanto riguarda l'obiettivo del contenimento della spesa del personale.

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

Cles, maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA CRISTINA ODORIZZI

Cristina Odorizzi
