

Comune di POMAROLO

Provincia di TRENTO



Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione anno 2021*
- *sullo schema di rendiconto anno 2021*

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali

SOMMARIO

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Gestione Finanziaria

Fondo di cassa

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

Equilibrio economico-finanziario

Evoluzione del Fondo Pluriennale vincolato nel corso dell'anno

Risultato di amministrazione

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondi spese e rischi futuri

Altri accantonamenti

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid 19

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Comune di Pomarolo

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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 Pomarolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovereto, lì 25/05/2022

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Davide Pasquali Revisore dei Conti del Comune di Pomarolo (TN) per il triennio 2020-2022, nominato con delibera consiliare n. 29 del 29/11/2019;

- ricevuta in data 23/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2021, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 37 del 16/05/2022, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

a) conto del bilancio;

b) situazione patrimoniale semplificata DM 10.12.2021;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo (gli ultimi documenti sono stati consegnati in data 25/05/2022).

VISTO

- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- il D. Lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità dell'ente;
- il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, (le delibere di variazione del bilancio di previsione 2021 sono riepilogate all'interno della relazione tecnico contabile);
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto relativo all'equilibrio economico finanziario;
- 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 degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto di riepilogo generale delle spese per missioni;
- la tabella degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella relativa all'utilizzo dei contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e

internazionali **(non ricorre la fattispecie)**;

- tabella relativa alla gestione delle spese, funzioni delegate dalle regioni **(non ricorre la fattispecie)**;

- i prospetti dei dati SIOPE;

- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- l'inventario generale aggiornato (art. 230/TUEL, c. 7)

- la situazione patrimoniale semplificata predisposta dall'Ente.

- la nota illustrativa alla situazione patrimoniale semplificata;

- il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2021 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/01/2012);

- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- l'elenco delle entrate e delle spese di tipo non ricorrente;

- il prospetto delle spese per incarichi di consulenza dell'anno 2021;

TENUTO CONTO

- delle 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 DPRReg. 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;

- delle 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.;

- di quanto disciplinato dalla L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42)".

RILEVATO CHE

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario;

- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero di eventuali quote di disavanzo;

- l'ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini Società Cooperativa;

- 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'ente nell'anno 2021 ha adottato il sistema contabile della contabilità finanziaria, integrata dalla predisposizione dell'inventario e della situazione patrimoniale semplificata al 31/12;

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 8 agosto 2019, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

L'ente allega al rendiconto 2021 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2021 di cui al DM 12.10.2021.

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 8 agosto 2019, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL di non predisporre il bilancio consolidato.

TENUTO CONTO CHE

- Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL a nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento.

- Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente.

- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

- Delibera giuntale n. 32 del 27/04/2021: variazioni alle dotazioni di cassa di alcuni capitoli di spesa del Bilancio di Previsione 2021/2023.
--

- Delibera consiliare n. 13 del 29/06/2021: approvazioni 1^ variazione del Bilancio di Previsione 2021/2023 e delibera giuntale n.50 dd.29/06/2021 per le relative variazioni di cassa.

- Delibera consiliare n.16 dd.28/07/2021: variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio e delibera giuntale n.56 dd.28/07/2021 per le relative variazioni di cassa.
--

- Delibera giuntale n. 71 del 08/10/2021: approvazioni 3^ variazione del Bilancio di Previsione 2021/2023 ratificata con delibera consiliare n.21 dd.29/11/2021.
--

- Delibera consiliare n. 22 del 29/11/2021: approvazioni 4^ variazione del Bilancio di Previsione 2021/2023 e delibera giuntale n.86 dd.06/12/2021 per le relative variazioni di cassa.

- Determina Responsabile Servizio Finanziario n.98 dd.28/12/2021: variazione di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV) e gli stanziamenti correlati, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del D.lgs. 267/2000.

- Delibera giuntale n. 99 del 29/12/2021: prelevamento dal fondo di riserva ordinario e dal fondo di riserva di cassa Bilancio di Previsione 2021-2023 esercizio 2021.
--

- Le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche Preliminari

- Il Comune di Pomarolo registra una popolazione al 31/12/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.457 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 ha verificato che:

- l'ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;
- che l'ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel 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 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D. Lgs. n. 118/2011); (non ricorre la fattispecie)
- 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;
- l'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D. Lgs. n. 50/2016 (leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing);
- 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 non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- l'ente non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della Legge 27 dicembre 2017, n.

205;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente 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;
- 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'organo di revisione tramite tecniche di campionamento ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento della spesa del personale;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica del mantenimento degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 di data 28/07/2021;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 25 del 27/04/2022, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che l'ente ha adottato 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 particolari criticità al riguardo.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.981 reversali e n. 1.578 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'anno non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti (quando effettuati), sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e ss.mm.ii. (non è presente nuovo indebitamento);
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, "Credito Valtellinese" e si compendiano come indicato nel successivo prospetto di riepilogo.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	641.988,94
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	641.988,94

- Come da Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 18 di data 11/03/2022, relativa alla parificazione dei dati del conto del Tesoriere ai dati delle scritture contabili dell'ente.

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			385.469,93
Riscossioni	682.765,37	2.438.350,24	3.121.115,61
Pagamenti	416.726,78	2.447.869,82	2.864.596,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			641.988,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			641.988,94

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	641.988,94
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)	35.703,81
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)	35.703,81

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	36.265,69	36.597,13	35.703,81
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	36.265,69	36.597,13	35.703,81
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	2.526,74		
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.195,30	893,32	
Fondi vincolati al 31.12	=	36.597,13	35.703,81	35.703,81
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	36.597,13	35.703,81	35.703,81

Il totale della cassa vincolata accertata alla data del 31/12/2021 è pari ad 35.703,81.

Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 8 del 27/01/2022, tramite la quale viene accertata l'esistenza di somme pari Euro 35.703,81 giacenti presso la Tesoreria Comunale, con natura di entrate a destinazione vincolata, derivante da legge, trasferimenti o prestiti sulla base dei dati di preconsuntivo disponibili presso l'ente.

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:

SITUAZIONE DI CASSA	2019	2020	2021
Disponibilità	419.296,41	385.469,93	641.988,94
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

- L'ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente presenta valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da depositi custodia e amministrazione titoli, nello specifico azioni/quote di partecipazione nelle società:

- **Farmacie Comunali S.p.a.;**
- **Dolomiti Energia Holding S.p.a.;**
- **Trentino Riscossioni S.p.a.;**
- **Trentino Digitale S.p.a.;**
- **Trentino Trasporti S.p.a.;**
- **Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa.**
- **APT Rovereto, Vallagarina e Monte Baldo S. Consortile ARL.**

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		385.469,93			385.469,93
Entrate Titolo 1.00	+	776.903,84	409.438,46	113.824,84	523.263,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	2.006.206,87	1.069.591,16	473.367,79	1.542.958,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	867.612,43	265.684,34	68.456,54	334.140,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.650.723,14	1.744.713,96	655.649,17	2.400.363,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.226.460,00	1.745.263,35	394.547,53	2.139.810,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.226.460,00	1.745.263,35	394.547,53	2.139.810,88
Differenza D (D=B-C)	=	424.263,14	-549,39	261.101,64	260.552,25
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	424.263,14	-549,39	261.101,64	260.552,25
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.370.362,94	273.133,21	25.000,00	298.133,21
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.370.362,94	273.133,21	25.000,00	298.133,21
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.370.362,94	273.133,21	25.000,00	298.133,21
Spese Titolo 2.00	+	1.271.911,31	291.108,20	14.881,71	305.989,91
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.271.911,31	291.108,20	14.881,71	305.989,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.271.911,31	291.108,20	14.881,71	305.989,91
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	98.451,63	-17.974,99	10.118,29	-7.856,70
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	877.737,43	420.503,07	2.116,20	422.619,27
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	904.022,36	411.498,27	7.297,54	418.795,81
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	881.899,77	-9.519,58	266.038,59	641.988,94

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 75.436,33.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 132.136,62 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 153.695,83 come di seguito rappresentato:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		385.469,93			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾			Disavanzo da amministrazione ⁽³⁾	0,00	
di cui utilizzo fondo anticipazione di liquidità	30.000,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con anticipazione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	27.326,52				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	21.762,85				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00		Titolo 1: Spese correnti	2.396.144,65	2.139.810,08
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	574.577,42	523.263,30	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	31.695,35	
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.347.752,96	1.542.958,95	Titolo 2: Spese in conto capitale	397.924,14	305.989,91
Titolo 3: Entrate extratributarie	523.601,47	334.140,88	Fondo pluriennale vincolato di c/capitale ⁽⁶⁾	217.200,00	
Titolo 4: Entrate in conto capitale	593.380,25	298.133,21	di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	3.039.312,10	2.698.496,34	Totale spese finali.....	3.042.964,14	2.445.799,99
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	423.234,43	422.619,27	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	423.234,43	418.798,81
Totale entrate dell'esercizio	3.462.546,53	3.121.115,61	Totale spese dell'esercizio	3.466.198,57	2.864.598,80
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.541.635,90	3.506.585,54	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.466.198,57	2.864.598,80
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	75.436,33	641.986,74
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	3.541.635,90	3.506.585,54	TOTALE A PAREGGIO	3.541.634,90	3.506.585,54

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	75.436,33
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 (+) ⁽⁸⁾	29.081,71
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	-85.782,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	132.136,62

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	132.136,62
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽¹⁰⁾	-21.559,21
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	153.695,83

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018.

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

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	(+)	27.326,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.445.931,85
<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	(-)	2.396.144,65
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	31.695,35
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	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		45.418,37
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	(+)	30.000,00
<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)		75.418,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.081,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	- 85.782,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	132.118,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 21.559,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		153.677,87

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	21.762,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	593.380,25
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	(-)	397.925,14
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	217.200,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
TATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		17,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		17,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		17,96
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		75.436,33
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		29.081,71
Risorse vincolate nel bilancio	-	85.782,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		132.136,62
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	21.559,21
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		153.695,83

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		75.418,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	30.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	29.081,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-) -	21.559,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-) -	85.782,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		123.677,87

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento.

La composizione del FPV finale è la seguente:

FPV	1/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	27.326,52	31.695,35
FPV di parte capitale	21.762,85	217.200,00
TOTALE	49.089,37	248.895,35

Il FPV di parte capitale iscritto a bilancio al 31/12/2021, è costituito dalla seguente tipologia di interventi e di spese:

Tipologie di interventi di spesa che compongono il FPV di parte capitale	Importo (€)
- Ristrutturazione e manutenzione immobili comunali	217.200,00
TOTALE	217.200,00

Le entrate che costituiscono il finanziamento della quota di FPV di parte spesa in conto capitale (Euro 217.200,00), sono state indicate nel successivo prospetto di riconciliazione, che individua complessivamente le diverse tipologie di entrata che costituiscono il finanziamento della spesa complessiva in conto capitale.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	31.695,35
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	31.695,35
** specificare	

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2021, risulta così determinato:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	27.326,52	31.695,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	27.326,52	31.695,35
- 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 libere accertate in anni precedenti		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale		
	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	21.762,85	217.200,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	9.711,20	217.200,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	12.051,65	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa in

c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

Risultato di amministrazione

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.007.285,40 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				385.469,93
RISCOSSIONI	(+)	682.765,37	2.438.350,24	3.121.115,61
PAGAMENTI	(-)	416.726,78	2.447.869,82	2.864.596,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			641.988,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			641.988,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	477.119,94	1.024.196,29	1.501.316,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	117.690,02	769.434,40	887.124,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			31.695,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			217.200,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.007.285,40

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	522.085,95	911.899,77	1.007.285,40
di cui:			
a) Parte accantonata	222.510,50	243.252,42	222.087,43
b) Parte vincolata		102.813,00	17.031,00
c) Parte destinata a investimenti		81.653,64	6.056,03
e) Parte disponibile (+/-) *	299.575,45	484.180,71	762.110,94

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

c) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
Risultato di amministrazione	1.007.285,40
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/21 ⁽⁴⁾	108.395,15
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	113.692,28
Totale parte accantonata (B)	222.087,43
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	17.031,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	17.031,00
Parte destinata agli investimenti	6.056,03
Totale parte destinata agli investimenti (D)	6.056,03
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	762.110,94
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

La parte accantonata è così composta:

- accantonamento al FCDE per Euro 108.395,15;
- accantonamento per T.F.R. per Euro 110.207,28;
- accantonamento trattamento fine mandato sindaco Euro 3.485,00.

La parte vincolata è così composta:

- vincoli derivanti da principi contabili per Euro 17.031,00 (La suddivisione viene indicata nel prospetto A/2 relativo al risultato di amministrazione).

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 ss.mm.ii., non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Conciliazione tra il risultato 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*	245.242,31
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	49.089,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	248.895,35
SALDO FPV	-199.805,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.224,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.430,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	48.154,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	49.949,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	245.242,31
SALDO FPV	-199.805,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	49.949,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	30.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	881.899,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.007.285,40

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

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

Risultato d'amministrazione al 31/12/2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività pot.li	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	30.000,00		0,00	0,00	30.000,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									
Valore delle parti non utilizzate	881.899,77	484.180,71	104.357,65	0,00	108.894,77	102.813,00	0,00	0,00	0,00	81.653,64
Valore monetario della parte	911.899,77	484.180,71	104.357,65	0,00	138.894,77	102.813,00	0,00	0,00	0,00	81.653,64
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'utilizzo dell'avanzo 2020 è relativo alla quota accantonata per TFR.

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

Allegato a/1 Risultato di amministrazione quote accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ -) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	104.357,65	0,00	29.081,71	-25.044,21	108.395,15
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		104.357,65	0,00	29.081,71	-25.044,21	108.395,15
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti⁽⁴⁾						
	Fondo accantonamento T.F.R.	138.894,77	-28.687,49	0,00	0,00	110.207,28
	Accantonamento fondo inderennità fine mandato al 31.12.21				3.485,00	3.485,00
Totale Altri accantonamenti		138.894,77	-28.687,49	0,00	3.485,00	113.692,28
Totale		243.252,42	-28.687,49	29.081,71	-21.559,21	222.087,43

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d).

(4) Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
	Fondo funzioni ex art. 106 D.L. 34/2020 e art. 1, comma 822, L. 178/2020			89.504,00		7.539,00	97.043,00				-89.504,00	
	Fondo funzioni ex art. 106 D.L. 34/2020 - quota TARI			12.250,00			8,00				-8,00	12.242,00
	Ristori COSAP TOSAP			1.059,00		3.730,00					3.730,00	4.789,00
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)				102.813,00		11.269,00	97.051,00				-85.782,00	17.031,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Fondo agevolazioni TARI ex art. 6 D.L. 73/2021					8.035,00	8.035,00					
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)						8.035,00	8.035,00					
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)												
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli (I/5)												
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)				102.813,00		19.304,00	105.086,00				-85.782,00	17.031,00

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
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)												
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)											-85.782,00	17.031,00
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)												
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)												
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)												
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)												
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)											-85.782,00	17.031,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

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

Allegato a/3 Risultato di Amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	$(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)$
	Altre entrate di parte capitale				6.056,03				6.056,03
			Totale		6.056,03				6.056,03
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									6.056,03

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. 25 del 27/04/2022, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1.1.2021	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.158.090,79	682.765,37	477.119,94	1.794,52
Residui passivi	582.571,58	416.726,78	117.690,02	-48.154,78

Insussistenze di residui attivi per Euro 1.430,34.

Maggiori residui attivi accertati per Euro 3.224,86.

Insussistenze di residui passivi per Euro 48.154,78.

La colonna residui "inseriti nel rendiconto" della tabella, non comprende la quota dei residui di competenza (attivi Euro 1.024.196,29 e passivi Euro 769.934,40) che si sono formati nel corso dell'esercizio finanziario 2021.

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	809,11	42.084,71
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	6.038,07
Gestione servizi c/terzi	621,23	32,00
MINORI RESIDUI	1.430,34	48.154,78

Il riaccertamento dei residui 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.

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.

Il revisore ha verificato che la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, riporta l'indicazione delle ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI AL 31/12/2021							
RESIDUI							
ATTIVI	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	28.658,16	6.938,08	6.245,47	16.972,51	27.836,78	165.138,96	251.789,96
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	278.161,80	278.161,80
Titolo III	4.466,26	1.010,14	8.787,94	18.281,18	201.060,51	257.917,13	491.523,16
Tot. Parte corrente	33.124,42	7.948,22	15.033,41	35.253,69	228.897,29	701.217,89	1.021.474,92
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	50.000,00	106.862,91	320.247,04	477.109,95
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.731,36	2.731,36
Totale Attivi	33.124,42	7.948,22	15.033,41	85.253,69	335.760,20	1.024.196,29	1.501.316,23

PASSIVI	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	0,00	0,00	0,00	25.305,20	29.963,35	650.881,30	706.149,85
Titolo II	1.591,13	0,00	33.072,78	6.064,74	0,00	106.816,94	147.545,59
Titolo VII	4.406,00	6.108,40	600,00	1.888,22	8.690,20	11.736,16	33.428,98
Totale Passivi	5.997,13	6.108,40	33.672,78	33.258,16	38.653,55	769.434,40	887.124,42

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	576.428,00	574.577,42	409.438,46	71,26
Titolo II	1.536.056,69	1.347.752,96	1.069.591,16	79,36
Titolo III	564.748,00	523.601,47	265.684,34	50,74
Titolo IV	1.188.500,03	593.380,25	273.133,21	46,03
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	61.649,84	0,00	5.426,35	7.337,72	19.653,67	39.100,41	34.037,99	-
	Riscosso c/residui al 31.12	13.816,73	0,00	8.958,94	7.337,72	19.653,67	29.895,12		
	Percentuale di riscossione	22,41%	0,00%	165,10%	100,00%	100,00%	76,46%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	249.309,13	273.647,26	277.266,74	267.700,65	270.938,92	159.516,69	217.751,97	41.416,42
	Riscosso c/residui al 31.12	203.448,85	227.462,72	226.167,09	214.189,73	207.655,68	82.070,98		
	Percentuale di riscossione	81,61%	83,12%	81,57%	80,01%	76,64%	51,45%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali	58.294,75	112.822,42	109.237,40	112.083,89	104.487,14	118.736,03	208.576,65	13.669,45
	Riscosso c/residui al 31.12	26.750,55	94.356,02	90.510,61	102.346,75	81.031,11	15.147,38		
	Percentuale di riscossione	45,89%	83,63%	82,86%	91,31%	77,55%	12,76%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	127.231,16	112.201,94	111.500,65	131.604,77	118.611,37	142.616,98	240.987,30	33.449,04
	Riscosso c/residui al 31.12	32.156,01	100.781,29	92.769,88	112.993,40	80.994,39	17.629,68		
	Percentuale di riscossione	25,27%	89,82%	83,20%	85,86%	68,29%	12,36%		

⁽¹⁾ Sono comprensivi dei residui di competenza

VERIFICA CONGRUITÀ 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. D. Lgs.118/2011 e ss.mm.ii.

- Metodo ordinario

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 108.395,15.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:
- l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti.

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

Le modalità di determinazione del FCDE sono state illustrate all'interno della Relazione tecnico contabile.

Fondo anticipazione liquidità

Non è presente un fondo di anticipazione liquidità FAL (non ricorrendo la fattispecie).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione 2021 non presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso, il quale deve essere determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) in relazione al pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'amministrazione non ha alcun contenzioso in essere e non sono presenti nel rendiconto 2021 impegni relativi a spese legali, l'ente non ha ritenuto necessario stanziare importi al fondo contenzioso per copertura di possibili rischi futuri.

L'Organo di Revisione, invita l'Amministrazione Comunale a monitorare puntualmente e costantemente i rischi collegati ad eventuali oneri e spese potenziali derivanti da contenzioso, facendo riferimento all'esperienza del passato ad ogni altro elemento utile.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha accantonato somme quale fondo per perdite di aziende e società partecipate.

Fondo di fine mandato

L'ente nel corso dell'annualità 2021 ha accantonato un importo per il trattamento di fine mandato del sindaco per Euro 3.485.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione 2021 è presente un accantonamento pari a Euro 101.207.28 relativo all'accantonamento per il trattamento di fine rapporto del personale dipendente.

L'ente in sede di rendiconto 2021 ha accantonato l'importo pari ad Euro 0,00.

Fondo Garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente, non ha accantonato nel risultato di amministrazione il fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto l'ente rispettava i requisiti richiesti dalla normativa.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): Euro 75.436,33;
- W2* (equilibrio di bilancio): Euro 132.136,62;
- W3* (equilibrio complessivo): Euro 153.695,83.

- Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti, la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

- Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

- L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

• Entrate per recupero dell'evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati complessivamente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Acc. (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE acc. Comp.
Recupero evasione I.C.I./I.M.U./IM.I.S.	12.452,42	12.452,42	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TA.S.I.	144,00	144,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Altro					
Totale	12.596,42	12.596,42	100,00%	0,00	0,00

Le previsioni per l'anno 2021 per quanto riguarda il recupero dell'evasione tributaria erano pari ad Euro 10.200,00.

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

Entrate per recupero dell'evasione tributaria I.C.I. e I.M.U.		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	0,00	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

• **IM.I.S.**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 330.000,00 in relazione all'attività di riscossione ordinaria dell'imposta.

Nel bilancio di previsione 2021, l'ente aveva previsto un gettito d'imposta pari ad Euro 340.000,00.

In considerazione della L.P. 30 dicembre 2014 n. 14 "legge finanziaria provinciale per il 2015" che ha istituito l'Imposta immobiliare semplice (IM.I.S.) in sostituzione dell'Imposta municipale propria (I.MU.P.) e della Tassa per i servizi indivisibili (TA.S.I.), si riportano le aliquote applicate nel 2021.

Si tratta delle aliquote relative all'Imposta Immobiliare Semplice approvate dal Consiglio Comunale con Deliberazione n. 4 del 12/03/2018.

L'ente ha confermato le seguenti aliquote anche per l'anno 2021, Delibera del Consiglio Comunale n. 1 del 30/03/2021.

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALIQUOTA	DETRAZIONE D'IMPOSTA	DEDUZIONE D'IMPONIBILE
Abitazione principale e assimilati e pertinenze e assimilati (residenti in RSA), escluse categorie A1, A8 e A9	0,00%		
Abitazione principale e assimilati e pertinenze, CATEGORIE A1, A8 E A9	0,35%	€ 284,36	
Altri fabbricati ad uso abitativo e le relative pertinenze	0,91%		
Fabbricati abitativi e pertinenze in comodato a parenti di 1° grado	0,46%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/1 (con rendita superiore a 75.000 Euro)	0,79%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/7 (con rendita superiore a 50.000 Euro)	0,79%		
Fabbricati in categorie catastali D/3, D/4, D/6, D/8 (con rendita superiore a 50.000 Euro) e D/9.	0,79%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/1 (con rendita uguale o inferiore a 75.000 Euro), D/7 (con rendita uguale o inferiore a 50.000 Euro), D/8 (con rendita uguale o inferiore a 50.000 Euro).	0,55%		

Fabbricati strumentali all'attività agricola (con rendita uguale o minore a 25.000 Euro)	0,0%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola (con rendita superiore a 25.000 Euro)	0,1%		€ 1.500,00
Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale	0,0%		
Fabbricati in categoria catastale C1, C3, D2, A10	0,55%		
Fabbricati in categoria D/5	0,91%		
Fabbricati destinati e utilizzati a scuole paritarie	0,00%		
Aree edificabili e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,91%		

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per l'IM.I.S è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IM.I.S.		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	39.100,41	
Residui riscossi nel 2021	29.895,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	9.205,29	23,54%
Residui della competenza	24.832,70	
Residui totali	34.037,99	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

- Residui attivi relativi all'IM.I.S. anno 2020 e 2021, da diversi soggetti.

• **TA.RI.**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 231.981,00.

L'ente aveva previsto nel bilancio di previsione 2021, la somma di Euro 226.228,00 come gettito per la tassa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'ente provvede ad accertare tra le entrate la risorsa, mentre contabilizza tra le spese il corrispettivo dovuto alla Comunità di Valle per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TA.RI. è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TA.RI.		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	159.516,69	
Residui riscossi nel 2021	82.070,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	77.445,71	48,55%
Residui della competenza	140.306,26	
Residui totali	217.751,97	
FCDE al 31/12/2021	41.416,42	19,02%

Il totale dei residui attivi al 31/12/2021 riferiti alla tipologia: imposte tasse e proventi assimilabili, è pari a complessivi Euro 251.789,96.

L'importo è costituito da residui attivi TA.RI. per Euro 217.751,97 (di cui Euro 140.306,26 derivanti dalla gestione competenza ed Euro 77.445,71 derivante dalla gestione residui), da residui attivi per Euro 34.037,99 relativi all'IM.I.S. (di cui Euro 24.832,70 derivanti dalla gestione competenza ed Euro 9.205,29 derivante dalla gestione residui).

• **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

L'ente aveva previsto nel bilancio 2021, la somma di Euro 5.000,00, come gettito per contributi per permesso di costruire.

Contributi permessi a costruire	2019	2020	2021
Accertamento	358,13	12.695,01	1.212,08
Riscossione	358,13	12.695,01	1.212,08

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo primo (spesa corrente) negli ultimi cinque anni è stata la seguente:

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2017	0,00	0,00%
2018	0,00	0,00%
2019	0,00	0,00%
2020	0,00	0,00%
2021	0,00	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

Contributi permessi a costruire		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	0,00	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	237,30	100,28	4.486,24
riscossione	237,30	100,28	4.479,55
%riscossione	100,00%	100,00%	99,85%
FCDE	0,00	0,00	0,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	237,30	100,28	4.486,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	237,30	100,28	4.486,24
destinazione a spesa corrente vincolata	118,65	50,14	2.243,12
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

- L'ente con Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale n. 47 del 17 giugno 2021, ha determinato ai sensi dell'art. 208 del C.d.S., la destinazione del 50% dei proventi derivanti dalle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni previste dal codice stesso, al finanziamento di interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente.

Le entrate per sanzioni amministrative al codice della strada, vengono utilizzate per l'intero importo per finanziare interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di competenza dell'ente.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	0,00	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	6,69	
Residui totali	6,69	
FCDE al 31/12/2021	0	0,00%

Giro contabile interno relativo al pagamento del compenso a Trentino Riscossioni.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 15.801,26.

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

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	0,00	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

• **Analisi dei servizi svolti dall'ente**

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi svolti dall'ente.

Si pone in evidenza che il confronto delle entrate e delle spese riferibili ai singoli servizi risulta limitato, dato che non risulta supportato dai dati economici.

La contabilità finanziaria non consente di valutare l'economicità della gestione dei singoli servizi, dato che non evidenzia le poste contabili che sono da far rientrare nel prospetto di conto economico. Per tali motivi i dati riportati nelle tabelle che seguono, sono il frutto di una estrapolazione manuale degli stessi e non vengono evidenziati separatamente nel prospetto di bilancio, sottoposto all'attenzione del Consiglio.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi indispensabili.

Analisi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	529.014,12	593.105,69	-64.091,57	89,19%	95,00%
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche			0,00	0,00%	
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi	0,00	11.285,31	-11.285,31	0,00%	50,00%
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi			0,00	0,00%	
Totali	529.014,12	604.391,00	-75.376,88	87,53%	72,50%

Per quanto riguarda le entrate relative alla gestione dei servizi svolti, l'ente ha stanziato il seguente importo di FCDE:

- rette asilo nido e scuola materna Euro 9.216,91.-.

Analisi dei servizi indispensabili

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizio acquedotto comunale	80.480,00	47.889,52	32.590,48	100,00%	100,00%
Servizio fognatura acque di rifiuto	24.508,00	14.603,67	9.904,33	100,00%	100,00%
Servizio di raccolta/depurazione acque	116.000,00	69.071,43	46.928,57	100,00%	100,00%
TOTALE	220.988,00	131.564,62	89.423,38	100,00%	100,00%

Per quanto riguarda le entrate relative alla gestione dei servizi indispensabili l'ente ha stanziato i seguenti importi di FCDE:

- proventi servizio acquedotto comunale Euro 13.669,45;
- proventi servizio di fognatura Euro 10.643,33;
- proventi servizio di depurazione delle acque Euro 33.449,04.

• Entrate e spese di natura non ricorrente

Al risultato di gestione 2021 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti, di parte corrente:

Entrate non ricorrenti:

OGGETTO	IMPORTO
ACCERTAMENTI ICI-IMUP-IMIS ANNI ARRETRATI	12.452,42
TASI - ANNO 2014	144,00
RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI DA PARTE DEL COMMISSARIATO DEL GOVERNO	6.646,90
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	4.486,24
TOTALE	23.729,56

Spese non ricorrenti:

OGGETTO	IMPORTO
ACQUISTI VARI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	34,16
SERVIZI VARI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	3.034,00
CONTRIBUTO DEL COMUNE AL CORPO DEI VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI	6.896,70
SUSSIDI E CONTRIBUTI PER SPETTACOLI TEATRALI, CONCERTI ED ALTRE MANIFESTAZIONI ARTISTICHE	5.000,00
SGRAVI E RIMBORSI DI QUOTE INDEBITE OD INESIGIBILI DI TRIBUTI COMUNALI	768,21
RIMBORSI ICI-IMUP-IMIS ANNI PREGRESSI PRESUPPOSTI STRAORDINARI	3.000,00
RESTITUZIONE E RIMBORSO DI QUOTE INDEBITE OD INESIGIBILI DI ENTRATE E PROVENTI DIVERSI	360,66
TOTALE	19.093,73

• Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi viene evidenziata nel successivo prospetto:

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	509.186,30	587.460,66	78.274,36
102	imposte e tasse a carico ente	45.335,86	43.336,55	-1.999,31
103	acquisto beni e servizi	1.145.018,51	1.213.219,64	68.201,13
104	trasferimenti correnti	431.455,23	490.507,94	59.052,71
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.977,92	4.128,87	150,95
110	altre spese correnti	54.850,59	57.490,99	2.640,40
TOTALE		2.189.824,41	2.396.144,65	206.320,24

Spese per il personale

Per quanto riguarda le spese del personale l'ente si è uniformato alla normativa provinciale, L.P. 27/2010 ss.mm.ii. nonché, a quanto stabilito nel protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale in riferimento alle misure in materia di spesa per il personale.

In riferimento al contenimento della spesa per il personale e all'esercizio in forma associata mediante convenzioni con altri enti comunali del territorio, di servizi, funzioni e attività comunali, l'ente nel corso dell'annualità 2021, ha dato attuazione alla convenzione sottoscritta con un ente comunale del territorio adiacente (esercizio in forma associata di servizi comunali), al fine di realizzare una ripartizione della spesa per redditi da lavoro dipendente.

Nello specifico l'Ente ha effettuato nel 2021:

- Nuove assunzioni di personale

→ sì

Assunzione a tempo indeterminato con decorrenza 1/05/2021 tramite procedura di mobilità per la copertura del posto di Segretario Comunale di III^a classe del Comune di Pomarolo, in gestione associata con il Comune di Nogaredo, con il passaggio del Segretario Comunale Reggente Dott. Mauro Bragagna dal Comune di Spiazio al Comune di Pomarolo.

- Assunzioni contrattuali a tempo determinato (scavalchi segretari comunali)

→ no

Continuazione della messa a disposizione in posizione di comando presso il Comune di Pomarolo del dipendente della Provincia Autonoma di Trento Dott. Silverio Cosentino iniziata il 17/08/2020 con un impegno lavorativo di una giornata alla settimana e di due giornate alla settimana dal 23/12/2020 sino al 30/04/2021 per lo svolgimento delle funzioni di segretario comunale reggente.

- Assunzioni contrattuali a tempo determinato (altro personale)

→ sì

Assunzione di un dipendente presso l'ufficio tecnico con la qualifica di Collaboratore tecnico – Cev a 18 ore settimanali nel periodo dal 29/04/2021 al 22/11/2021.

- Proroghe contratti a tempo determinato

→ no

L'incarico a tempo determinato di un operaio che era stato assunto in data 08/07/2019 e prorogato per il periodo dall'8/07/2020 al 7/07/2022 è terminato il 29/09/2021 per dimissioni volontarie.

La compagine del personale dipendente del Comune di Pomarolo al 31/12/2021 è così costituita:

- Numero 11 dipendenti di ruolo.

- Numero 2 dipendenti non di ruolo, si tratta di due operai assunti a tempo determinato: uno con decorrenza dal 6/10/2021 sino al 5/04/2022 e poi prorogato fino al 5/04/2023, uno con decorrenza 4/11/2021 fino al 3/05/2022 e prorogato fino al 3/05/2023, in sostituzione di due dipendenti andati in pensione, nel 2020 e nel corso del 2021.

L'incidenza del macroaggregato redditi da lavoro dipendente sul totale della spesa corrente è pari:

- nel rendiconto 2019 al 26,34%
- nel rendiconto 2020 al 23,25%
- nel rendiconto 2021 al 24,52%

Altre informazioni relative al personale:

Alla dipendente in servizio a tempo indeterminato, in qualità di Collaboratore Amministrativo - Cat. C evoluto che presta il proprio lavoro presso l'Ufficio Anagrafe dell'Ente, è stata autorizzata la messa a disposizione in posizione di comando presso la Regione Autonoma Trentino Alto Adige per n. 18 ore settimanali a decorrere dall'1/12/2020 fino al 31/05/2021 e per n. 36 ore dall'1/06/2021 sino al 31/12/2021 (prorogata inizialmente al 30/04/2022 e poi fino al 30/06/2022). E' stata altresì attivata la messa a disposizione in posizione di comando presso il Servizio Demografico del Comune di Pomarolo di una dipendente proveniente dal Comune di Rovereto con la qualifica di Assistente Amministrativo cat. C - livello base, seconda posizione retributiva, a tempo pieno, con decorrenza dal primo maggio 2021 fino al 31 dicembre 2021 (prorogata inizialmente fino al 30/04/2022 e poi fino al 30/06/2022).

• Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	136.565,37	396.124,14	259.558,77
203	Contributi agli investimenti	21.000,00	1.801,00	-19.199,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE	157.565,37	397.925,14	240.359,77

Prospetto di riconciliazione entrata e spesa in conto capitale

FPV di parte capitale (parte entrata 2021)	21.744,89	
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo economico		
- alienazione di aree		
- oneri di urbanizzazione	1.202,08	
- rimborso somme in c/capitale		
Contributi		
- Budget P.A.T.		
- Fondo investimenti minori	272.456,87	
- Contributi per specifici interventi	141.122,65	
- Contributo energetico ministero	100.000,00	
Altro		
- altri mezzi di terzi (BIM)	77.751,69	
- altre entrate	836,96	
Totale risorse a finanziamento della spesa in conto capitale	615.115,14	
Totale spesa in conto capitale (Titolo IV)		397.925,14
FPV di parte capitale (parte spesa 2021)		217.200,00
Totale complessivo finanziato		615.125,14

Le diverse tipologie di spesa che costituiscono il FPV di parte spesa in conto capitale (Euro 217.200,00) sono state indicate nella sezione relativa al FPV.

Il FPV di parte spesa risulta finanziato nel seguente modo (prospetto di dettaglio):

Utilizzo FPV di parte capitale (parte entrata 2021)	0,00	
- Fondo investimenti minori	39.448,31	
- Altri mezzi di terzi BIM	77.751,69	
- Contributo energetico ministero	100.000,00	
Totale risorse a finanziamento del FPV parte spesa	217.200,00	
FPV di parte capitale (parte spesa 2021)		217.200,00
Totale complessivo finanziato		217.200,00

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

- 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'ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse indicate nel prospetto A2 relativo all'avanzo di amministrazione:
 - Fondo funzioni fondamentali ex art. 106 D.L. 34/2020 e art. 1 comma 822 L. 178/2020 Euro 7.539,00.
 - Trasferimento compensativo D.L. 137/2020 art. 9 ter c. 2 e 3 Euro 3.730,00.

- Agevolazioni TARI D.L. 73/2021 Art. 6 Euro 8.035,00 (ristori specifici di spesa).
- L'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.
- Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020.
- L'ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021 (non ricorre la fattispecie).
- L'ente ha correttamente riportato, l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati, che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.
- L'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

• Spese per studi ed incarichi di consulenza

In merito alle consulenze riferite all'anno 2021, si tratta di consulenze legate ad adempimenti e/o altri servizi di tipo professionale che la struttura comunale non è in grado di svolgere internamente, si riporta la descrizione l'ammontare degli incarichi affidati dall'ente nel corso dell'esercizio 2021.

- Attività di consulenza in relazione alla sicurezza sul lavoro Euro 1.952,00 oltre ad Euro 1.258,25 per assistenza periodica HCCP allo Studio Easycon.
- Per il servizio completo di tenuta contabilità IVA con Dedagroup Public Services Euro 3.233,00.
- Per il servizio di consulenza in materia di privacy, comprensivo dell'espletamento del ruolo di Responsabile della Protezione dei dati Euro 2.806,00 al Consorzio dei Comuni Trentini.
- Per attuazione procedure contrasto e contenimento del virus COVID-19 presso il comune di Pomarolo Euro 990,60 allo Studio Easycon.

Il servizio completo di tenuta contabilità IVA viene gestito dall'ente tramite il gestionale Dedagroup Public Services.

Il gestionale della contabilità usato dall'ente comprende essenzialmente: l'analisi del giornale dei mandati, l'individuazione delle fatture di acquisto rilevanti ai fini IVA, l'individuazione delle fatture di vendita e dei corrispettivi, l'imputazione delle fatture di acquisto rilevanti ai fini IVA non rilevanti nella gestione ordinaria, la registrazione dei corrispettivi, la generazione delle liquidazioni periodiche, la compilazione del modello F24, la redazione ed invio telematico della dichiarazione annuale Iva, tutti gli altri adempimenti Iva, mediante un collegamento diretto con appositi profili (riservati a propri consulenti).

Il Revisore non è in grado di stabilire se, nell'affidamento degli incarichi, l'ente ha rispettato tutte le normative, le procedure, gli iter e le circolari diramate al riguardo, in merito sono stati effettuati controlli a campionamento.

• Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad Euro 0,00 come indicato nel successivo prospetto.

DESCRIZIONE OGGETTO SPESA	OCCASIONE IN CUI LA SPESA È STATA SOSTENUTA	Importo della spesa in (€)
-	-	-
	TOTALE	€ -

L'Organo di revisione, ricorda che tale prospetto deve essere trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Tabelle per la verifica e dimostrazione del rispetto del limite di indebitamento da parte dell'ente, di cui all'articolo 204 del TUEL e a livello provinciale di cui all'art. 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e ss.mm.ii.

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 correnti del penultimo esercizio precedente):

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2019	2020	2021
	0,00%	0,00%	0,00%

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	561.841,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.479.726,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	412.888,53	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	2.454.457,21	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	245.445,72	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	0,00	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 ⁽¹⁾	0,00	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	245.445,72	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	0,0000%
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 (comprese estinzioni anticipate)	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	0,00

- L'ente nell'anno 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.
- L'ente nell'anno 2021 non ha ricorso a nuovo indebitamento.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	-
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	-
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	-
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	-
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	-

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	1,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (Debito vs. PAT)			
Totale fine anno	0,00	0,00	1,00
Nr. Abitanti al 31/12	2.459	2.424	2.457
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio 2015 l'ente non ha attivato l'operazione di estinzione anticipata (tramite intervento PAT), dell'unico mutuo in essere di originari Euro 60.750,00 (mutuo chiuso nel corso dell'anno 2016 tramite il pagamento dell'ultima rata), in quanto a seguito delle verifiche effettuate, non erano stati ravvisati elementi di convenienza economica atti a porre in essere tale operazione.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad Euro

0,00.

Gli impegni per interessi passivi dell'esercizio 2021 sono pari ad Euro 0,00.

I pagamenti in conto competenza e in conto residui per interessi passivi dell'esercizio 2021, sono pari ad Euro 0,00.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad Euro 0,00.

L'ente nel corso dell'anno 2021 non ha corrisposto interessi di mora, attestazione del Responsabile Finanziario di data 9 maggio 2022.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso dell'anno 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Prospetto riepilogativo del triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati

Alla data del 31/12/2021 non sussistono:

- a) debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati.
- b) debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Attestazione del responsabile del Servizio Finanziario di data 9/05/2022.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente partecipa direttamente in società ed enti, con quote di partecipazione inferiori all'1%, è socio consorziato nella società consortile APT Rovereto Vallagarina e Monte Baldo con una quota dell'1,92% acquisita nel corso dell'anno 2021.

- 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 creditor e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati, gli esiti della verifica sono stati riportati all'interno della relazione tecnico contabile relativa all'esercizio 2021.

- L'Organo di revisione ha verificato, la presenza dei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6 lett. j) D. Lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati e recanti l'asseverazione degli organi di controllo per le seguenti società:

- Consorzio dei Comuni Trentini Coop;
- Farmacie Comunali Spa;

- Dolomiti energia Holding Spa;
- Trentino Riscossioni Spa;
- Trentino Digitale Spa;
- Trentino Trasporti Spa;

Per la società APT Rovereto Vallagarina e Monte Baldo S. Cons. ARL, al fine di completare la procedura di asseverazione di tutti i debiti e i crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati, l'ente, su invito dell'Organo di Revisione, ha sollecitato l'organismo partecipato alla trasmissione all'Amministrazione comunale dei prospetti riportanti gli esiti della verifica recanti l'asseverazione dell'Organo di Controllo.

- Non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.
- L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore dei predetti organismi partecipati i quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.
- Non vi sono garanzie concesse a società partecipate.
- L'ente non ha partecipato a copertura di perdite, aumenti di capitale o ad altre operazioni straordinarie relativamente alle società partecipate.
- L'ente non ha proceduto nell'esercizio 2021 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti.
- Nessuna società partecipata direttamente si trova in liquidazione o in procedura concorsuale.
- L'ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società.
- L'ente, nel corso dell'esercizio 2021 ha proceduto all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie, nello specifico acquisizione della partecipazione nella società Consortile APT Rovereto, Vallagarina e Monte Baldo "Trasformazione dell'Azienda per il turismo Rovereto e Vallagarina" in "APT Rovereto, Vallagarina e Monte Baldo s. cons. a.r.l.", Delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 29/06/2021.
- Nel corso dell'annualità 2021 l'ente ha accertato dividendi per Euro 724,01 totalmente incassati.

Si riporta un prospetto riepilogativo delle partecipazioni detenute alla data del 31/12/2021.

Denominazione sociale	Codice fiscale	Partecipazione diretta posseduta %	Attività della partecipata
DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA	01614640223	0,00054	Produzione di energia elettrica - I presa multiutility attività di holding
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	02002380224	0,0226	Impresa di gestione esattoriale
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI COOP	01533550222	0,51	Altri servizi di sostegno alle imprese
TRENTINO TRASPORTI SPA	01807370224	0,00034	Trasporto terrestre di passeggeri in aree urbane e suburbane
TRENTINO DIGITALE SPA	00990320228	0,0109	Produzione di servizi in ambito informatico
FARMACIE COMUNALI SPA	01581140223	0,0313	Servizio pubblico di farmacia
APT ROV. V.LAGARINA M.B. S.CON.S ARL	01875250225	1,92	Servizi di promozione del territorio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società partecipate ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (non viene considerata la società APT per la quale il comune ha assunto la partecipazione nell'anno 2021) e nell'esercizio precedente, (alla data odierna i dati di bilancio relativi all'esercizio 2021 non sono ancora disponibili per tutte le società partecipate).

Ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie (Art. 20 del D. Lgs. n. 175)

Con delibera del Consiglio Comunale n. 26 di data 29/12/2021 è stata approvata la Ricognizione

periodica delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 7 co. 11 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e dell'art. 24 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e ss.mm.ii., il cui esito ha confermato il mantenimento delle partecipazioni detenute.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro (in relazione all'ultimo aggiornamento effettuato dall'ente) sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione tecnico contabile.

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

Dalle comunicazioni ottenute dall'ente non è risultata alcuna assegnazione nell'anno 2021, in riferimento al PNRR e al PNC.

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

- L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL.
- L'Ente, ai sensi all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013 ha calcolato su base trimestrale e su base annuale l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'annualità 2021, gli indicatori risultano pubblicati nell'apposita sezione del sito internet istituzionale e riportati all'interno delle relazione tecnica.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto, a quantificare e pubblicare sull'apposita sezione del sito internet istituzionale, l'importo del debito commerciale e il numero delle imprese creditrici alla data del 31/12/2021, ai sensi dell'art. 33 D. Lgs. 33/2013 (esito negativo) .
- L'ente ha pubblicato sull'apposita sezione del sito internet istituzionale i dati sui pagamenti in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari (ai sensi dell'art. 4-bis, co. 2, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii.
- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha prodotto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

La presente tabella riporta i parametri obiettivo di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, da allegare, secondo quanto stabilito dal Tuel, al bilancio di previsione (art. 172, c.1, lett. d), al rendiconto della gestione (art. 227, c. 5, lett. b) ed al certificato al rendiconto (art. 228, c. 5)

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

Comune	Pomarolo (TN)	Prov.	TN
		Condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		<input checked="" type="checkbox"/>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		<input checked="" type="checkbox"/>

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	<input checked="" type="checkbox"/>
--	-------------------------------------

L'ente nel rendiconto 2021 rispetta i parametri relativi al riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da precedente prospetto.

L'ente ha allegato al rendiconto 2021, il piano completo degli indicatori di bilancio, gli indicatori sintetici, gli indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione, gli indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi, gli indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

Agenti contabili riscossori di tributi comunali

- Conto giudiziale 2021 di Trentino Riscossioni SPA (ingiunzioni, canone idrico, sanzioni stradali, intimazioni, sanzioni amministrative, tassa/tares, TARI).
- Conto della gestione 2021 di Trentino Trasporti SPA.
- Conto gestione Agente Contabile consegnatario di azioni anno 2021 Dolomiti Energia Holding SPA.
- Conto della gestione 2021 dell'Agenzia delle Entrate - Riscossione (Settore Fiscalità Locale e Territoriale).
- Conto gestione Agente Contabile consegnatario di azioni anno 2021 - Tesoriere Comunale CREVAL.

Agente contabile ed economo comunale

- Rag. Cristina Maino per il periodo 2021;

agente contabile

- Dott.ssa Martina Perazza per il periodo 2021.

Determinazione del Servizio Finanziario n. 19 del 11/03/2022, parificazione dati dei conti degli agenti contabili e dell'economo dell'Ente.

Si specifica che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, devono rendere conto della loro gestione, entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario.

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 8 agosto 2019, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale, l'ente allega al rendiconto una situazione patrimoniale redatta secondo le modalità semplificate.

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 8 agosto 2019, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL di non predisporre il bilancio consolidato.

- L'ente non ha predisposto il conto economico in quanto si è avvalso di quanto definito, dall'art. 232 comma 2 del TUEL, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D. L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

L'ente ha predisposto l'aggiornamento dell'inventario alla data del 31/12/2021.

L'ente ha predisposto la situazione patrimoniale semplificata redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

L'ente ha inoltre predisposto una nota illustrativa, tramite la quale vengono illustrate le modalità di redazione e classificazione relative alla modalità di redazione e quindi di costituzione e classificazione delle diverse voci dello stato patrimoniale.

Si riporta la situazione patrimoniale semplificata.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.135,24	7.882,24	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.135,24	7.882,24		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali	4.821.067,93	4.974.520,16		
	1.1 Terreni	122.972,32	122.972,32		
	1.2 Fabbricati	127.254,34	123.183,72		
	1.3 Infrastrutture	4.570.841,27	4.728.364,12		
III	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.270.527,33	6.384.381,50		
	2.1 Terreni	46,36	46,36	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	6.184.364,92	6.363.785,74		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	24.458,86		BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	7.601,31	4.482,77	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	14.054,91	10.884,88		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.526,76	1.710,41		
	2.7 Mobili e arredi	35.979,56	3.471,34		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	2.494,65			
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	236.794,82		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	11.328.390,08	11.358.901,66		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	35.332,05	30.754,71	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	35.332,05	30.754,71	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	35.332,05	30.754,71		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	11.372.857,37	11.397.538,61		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	210.549,54	96.118,19		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	210.549,54	96.118,19		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	755.271,75	652.013,09		
a	verso amministrazioni pubbliche	755.271,75	652.013,09		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	422.279,75	302.864,43	CII1	CII1
4	Altri Crediti	4.820,04	2.737,43	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	4.820,04	2.737,43		
	Totale crediti	1.392.921,08	1.053.733,14		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	641.988,94	385.469,93		
a	Istituto tesoriere	641.988,94	385.469,93		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	641.988,94	385.469,93		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.034.910,02	1.439.203,07		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.407.767,39	12.836.741,68		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	12.091.932,92		AI	AI
II	Riserve	18.484,43			
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	13.907,09			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>	4.577,34			
III	risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	296.533,34		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.406.950,69	12.115.275,33		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	3.485,00		B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.485,00			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		110.207,28	138.894,77	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		110.207,28	138.894,77		
D) DEBITI (1)					
I 1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	408.035,10	158.140,91	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	402.001,91	369.705,21		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	356.092,98	365.635,02		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	45.908,93	4.070,19		
5	Altri debiti	77.087,41	54.725,46	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	21.278,38	1.177,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	333,15	1.055,53		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	55.475,88	52.492,93		
TOTALE DEBITI (D)		887.124,42	582.571,58		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.407.767,39	12.836.741,68		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D. Lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riferisce, in riferimento a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio (ad esempio):

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate; **(non ricorre la fattispecie)**
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

- Il revisore invita l'ente a porre particolare attenzione a tutti gli obblighi di pubblicità e trasparenza, ai diversi adempimenti relativi ai pagamenti dell'ente e connessi alla tempestiva effettuazione degli stessi, al completamento della documentazione e delle necessarie procedure riferite ai rapporti con gli organismi partecipati.

- Il revisore esprime altresì apprezzamento per la collaborazione avuta dai servizi amministrativi e per la disponibilità mostrata in relazione alle varie richieste di chiarimento.

CONCLUSIONI

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

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali

