

Comune di TRAMBILENO

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 Trambileno

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Trambileno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rovereto, lì 25/09/2022

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Davide Pasquali Revisore dei Conti del Comune di Trambileno (TN) per il triennio 2020-2022, nominato con delibera consiliare n. 36 del 30/12/2019;

- in considerazione della mancata predisposizione ed approvazione da parte del Consiglio Comunale del rendiconto dell'esercizio 2021, la Giunta provinciale con propria deliberazione n. 1578 di data 2/09/2022, ha provveduto a nominare ai sensi dell'art. 192 del "Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige" approvato con L.R. 3 maggio 2018, n. 2, un commissario ad acta, al fine di provvedere all'approvazione del rendiconto 2021 e agli eventuali adempimenti correlati allo stesso.

- ricevuta in data 20/09/2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2021, 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 al revisore in data 25/09/2022).

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 sulla gestione dell'organo esecutivo);
- 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;
- la situazione patrimoniale semplificata predisposta dall'ente;
- 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 e per servizi affidati a soggetti esterni all'ente 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 DPReg. 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 è 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 DL 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. 14 del 31 luglio 2020, 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. 24 del 31 luglio 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 e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.
- Le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati all'interno della presente relazione e 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 Trambileno registra una popolazione al 31/12/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.464 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.

In merito ai rilevi irregolarità e considerazioni si rimanda a quanto indicato al termine della presente relazione.

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 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 dell'ente, ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari; (non risultano segnalazioni di fatti e situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio);
- 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; (la funzione viene svolta dal segretario comunale);

- 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. 23 di data 29/09/2021 (oltre i termini definiti dall'art. 193 comma 2 del TUEL, relativi alla verifica annuale della permanenza degli equilibri generali di bilancio) con parere del revisore di data 12/08/2021;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 82 del 26/08/2022, 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.235 reversali e n. 2.258 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, CREVAL SPA e si comprendano 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)	839.339,97
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	839.339,97

- Come da determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 2 di data 3/05/2022, 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			711.305,31
Riscossioni	722.708,22	2.158.543,33	2.881.251,55
Pagamenti	1.196.722,51	1.556.494,38	2.753.216,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			839.339,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			839.339,97

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	839.339,97
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)	83.896,98
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)	83.896,98

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	+	0,00	83.896,98	83.896,98
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+			
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	83.896,98	83.896,98
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	83.896,98		
Decrementi per pagamenti vincolati	-			
Fondi vincolati al 31.12	=	83.896,98	83.896,98	83.896,98
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	83.896,98	83.896,98	83.896,98

L'ente ha formalizzato l'importo delle cassa vincolata alla data del 31/12/2021, tramite determina del responsabile del servizio finanziario, n. 3 del 3 maggio 2022.

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	430.013,13	711.305,31	839.339,97
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risulta presente un conto corrente postale intestato all'ente (n. 14655385), il cui saldo a credito alla data del 31/12/2021 è pari ad Euro 25,20, l'ente ha in previsione la chiusura del presente conto corrente postale.

- Nel corso dell'esercizio 2021, sono stati accertati interessi attivi per Euro 805,24 interamente riscossi.
- 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	337.902,00	372.467,00	100.000,00
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

Con Deliberazione n. 39 del 22/04/2021 della Giunta Comunale, l'ente ha richiesto al tesoriere comunale, un'anticipazione di cassa a valere sull'esercizio finanziario 2021 per complessivi Euro 100.000,00, in relazione alle difficoltà dell'ente nel coordinare temporalmente le erogazioni garantite della P.A.T., con i pagamenti dovuti in dipendenza della gestione ordinaria e straordinaria. L'anticipazione non è stata utilizzata nel corso dell'annualità 2021.

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

- Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa;**
- Dolomiti Energia Holding S.p.a.;**
- Trentino Riscossioni S.p.a.;**
- Trentino Digitale S.p.a.;**
- 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)		711.305,31			711.305,31
Entrate Titolo 1.00	+	651.060,59	344.861,55	67.947,47	412.809,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.049.959,13	619.971,05	132.310,00	752.281,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	697.329,83	226.604,98	181.613,39	408.218,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.p.p. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.398.349,55	1.191.437,58	381.870,86	1.573.308,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.658.414,29	784.973,25	686.679,03	1.471.652,28
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	+	102.612,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.761.026,29	784.973,25	686.679,03	1.471.652,28
Differenza D (D=B-C)	=	-362.676,74	406.464,33	-304.808,17	101.656,16
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)	=	-362.676,74	406.464,33	-304.808,17	101.656,16
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	5.046.009,11	652.592,21	339.530,53	992.122,74
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
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)	=	5.046.009,11	652.592,21	339.530,53	992.122,74
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)	=	5.046.009,11	652.592,21	339.530,53	992.122,74
Spese Titolo 2.00	+	4.833.633,31	522.551,97	454.102,00	976.653,97
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	4.833.633,31	522.551,97	454.102,00	976.653,97
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)	-	4.833.633,31	522.551,97	454.102,00	976.653,97
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	212.375,80	130.040,24	-114.571,47	15.468,77
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	+	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	710.507,74	314.513,54	1.306,83	315.820,37
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	821.844,95	248.969,16	55.941,48	304.910,64
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	449.667,16	602.048,95	-474.014,29	839.339,97

* 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 546.903,64.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 473.884,32 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 453.396,90 come di seguito rappresentato:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		711.305,31			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui utilizzo fondo anticipazione di liquidità	45.721,44 0,00		Disavanzo da amministrazione ⁽³⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con anticipazione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00 0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	9.006,08				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	1.072.130,71 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00		Titolo 1: Spese correnti	1.392.192,38	1.471.652,28
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	485.433,99	412.809,02	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	8.164,89	
Titolo 2: Trasferimenti correnti	698.128,53	752.281,05	Titolo 2: Spese in conto capitale	2.229.449,80	976.653,97
Titolo 3: Entrate extratributarie	467.436,49	408.218,37	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	509.054,02	
Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.959.213,16	992.122,74	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
Totale entrate finali.....	3.610.212,17	2.565.431,18	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
			Totale spese finali.....	4.138.861,09	2.448.306,25
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	51.305,67	0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	316.926,66	315.820,37	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	3.927.138,83	2.881.251,55	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	316.926,66	304.910,64
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.053.997,06	3.592.556,86	Totale spese dell'esercizio	4.507.093,42	2.753.216,89
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00	0,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.507.093,42	2.753.216,89
			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	546.903,64	839.339,97
TOTALE A PAREGGIO	5.053.997,06	3.592.556,86	TOTALE A PAREGGIO	5.053.997,06	3.592.556,86

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	546.903,64
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 (+) ⁽⁸⁾	15.300,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	57.719,32
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	473.884,32

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	473.884,32
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽¹⁰⁾	20.487,42
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	453.396,90

(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	(+)	9.006,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.650.999,01
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.392.192,38
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.164,89
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>	(-)	51.305,67
F2) <i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		208.342,15
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	43.509,25
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)		251.851,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.300,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.982,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	212.569,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	20.487,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		192.081,98

P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.212,19
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.072.130,71
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.959.213,16
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	(-)	2.229.449,80
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	509.054,02
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)		295.052,24
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	33.737,32
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		261.314,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		261.314,92
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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		546.903,64
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		15.300,00
Risorse vincolate nel bilancio		57.719,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		473.884,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		20.487,42
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		453.396,90

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		251.851,40
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	43.509,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	15.300,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	20.487,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	18.795,62
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		153.759,11

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:

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

La composizione del FPV finale è la seguente:

FPV	1/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	9.006,08	8.164,89
FPV di parte capitale	1.072.130,71	509.054,02
TOTALE	1.081.136,79	517.218,91

Il FPV di parte capitale iscritto a bilancio al 31/12/2021, è costituito dalle seguenti tipologie di interventi e di spese:

Descrizione	importo
FPV - OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE SEDE MUNICIPALE	100.371,79
FPV - ACQUISTO ARREDAMENTO PER SEDE MUNICIPALE	49.000,00
FPV - NUOVO ASILO COMUNALE MOSCHERI	138.750,00
FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	5.052,97
FPV - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA STRADALE	402,60
FPV - REALIZZAZIONE STRADA CLOCCHI LOC. CAMPANI	78.511,11
FPV - LAVORI DI SISTEMAZIONE STRADA AGRICOLA IN FRAZ. POZZACCHIO	11.418,23
FPV - RIQUALIFICAZIONE INSEDIAMENTI STORICI E DEL PAESAGGIO RURALE MONTANO	54.188,81
FPV - PROGETTAZIONE DIAGNOSI ENERGETICHE E STUDI DI FATTIBILITA'	12.387,20
FPV - INTERVENTI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	58.971,31
FPV di spesa	509.054,02

Le entrate che costituiscono il finanziamento della quota di F.P.V. di parte spesa in conto capitale (Euro 509.054,02), 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	8.164,89
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Altro(**)	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	8.164,89
** specificare	

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

	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.2021	9.006,08	8.164,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	9.006,08	8.164,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016		

- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020		
--	--	--

	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12.2021	1.072.130,71	509.054,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	836.689,19	270.526,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	235.441,52	238.527,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016		
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020		

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 1.066.200,38 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				711.305,31
RISCOSSIONI	(+)	722.708,22	2.158.543,33	2.881.251,55
PAGAMENTI	(-)	1.196.722,51	1.556.494,38	2.753.216,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			839.339,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			839.339,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.237.125,16	1.768.595,50	4.005.720,66
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	828.261,21	2.433.380,13	3.261.641,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			8.164,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			509.054,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			1.066.200,38

⁽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 D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	414.737,75	495.388,60	1.081.500,38
di cui:			
a) Parte accantonata	248.849,61	196.318,31	232.105,73
b) Parte vincolata	86.190,19	58.978,72	70.976,60
c) Parte destinata a investimenti		40.830,71	302.145,63
e) Parte disponibile (+/-) *	79.697,95	199.260,86	476.272,42

* 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	1.066.200,38
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/21 ⁽⁴⁾	162.305,73
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	5.000,00
Altri accantonamenti	64.800,00
Totale parte accantonata (B)	232.105,73
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	17.442,89
Vincoli derivanti da trasferimenti	53.533,71
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	70.976,60
Parte destinata agli investimenti	302.145,63
Totale parte destinata agli investimenti (D)	302.145,63
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	460.972,42
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 162.305,73;
- accantonamento per T.F.R. Euro 49.500,00;
- accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali per Euro 15.300,00
- accantonamento al fondo contenzioso per Euro 5.000,00;

La parte vincolata è così composta:

- vincoli derivanti da leggi principi contabili e trasferimenti per complessivi Euro 70.976,60 (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*	-62.735,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.081.136,79
Fondo pluriennale vincolato di spesa	517.218,91
SALDO FPV	563.917,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	242,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	27.886,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	97.273,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	69.629,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-62.735,68
SALDO FPV	563.917,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	69.629,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	45.721,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	449.667,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.066.200,38

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31/12/2020								Parte destinata agli investimenti	
			Parte accantonata			Parte vincolata						
			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											
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00							
Utilizzo parte vincolata	45.721,44					21.845,40	23.876,04	0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00											
Valore delle parti non utilizzate	449.667,16	199.260,86	167.718,31	5.000,00	23.600,00	4.608,94	8.648,34	0,00	0,00	40.830,71		
Valore monetario della parte	495.388,60	199.260,86	167.718,31	5.000,00	23.600,00	26.454,34	32.524,38	0,00	0,00	40.830,71		

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 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) ⁽¹⁾ (b)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾ (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<u>Fondo anticipazioni liquidità</u>						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Fondo perdite società partecipate</u>						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Fondo contezioso</u>						
	Fondo contenzioso - spese legali	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
Totale Fondo contenzioso		5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
<u>Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾</u>						
	Fondo crediti di dubbi esigibilità	167.718,31	0,00	0,00	-5.412,58	162.305,73
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		167.718,31	0,00	0,00	-5.412,58	162.305,73
<u>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</u>						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Altri accantonamenti⁽⁴⁾</u>						
	Fondo accantonamento T.F.R. e fine mandato	23.600,00	0,00	0,00	25.900,00	49.500,00
	Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	15.300,00	0,00	15.300,00
Totale Altri accantonamenti		23.600,00	0,00	15.300,00	25.900,00	64.800,00
Totale		196.318,31	0,00	15.300,00	20.487,42	232.105,73

(*) 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 (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). 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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (1)	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. vino. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi (n1) e/o eliminazione (n2) o 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 dovuti all'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
Vincoli da leggi e principi contabili												
2020	Fondi art. 106 DL 34/2020	2020	Diversi - minori entrate/maggiori spese da certificazione	14.446,83	14.446,83	4.584,90	19.031,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2021	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI CANONE UNICO - DL 137 COMMI 2 E 3		MINOR GETTITO DA CANONE UNICO	0,00	0,00	5.121,81	5.121,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020	Fondi art. 106 DL 34/2020 - quota tari	1093470 2020	QUOTA SPESA DERIVANTE DA RIDUZIONE TARI	9.795,32	3.454,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.454,00	9.795,32
	TRASFERIMENTO TARI DL 73/2021 ART 6	1093470 2021	QUOTA SPESA DERIVANTE DA RIDUZIONE TARI	0,00	0,00	8.372,77	8.372,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050110 2020	SANZIONI PER VIOLAZIONI CONCESSIONI AD EDIFICARE	2080100 2021	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	2.212,19	2.212,19	31.380,02	25.944,64	0,00	0,00	0,00	7.647,57	7.647,57
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)				26.454,34	20.113,02	49.459,50	58.470,95	0,00	0,00	0,00	11.101,57	17.442,89
Vincoli da trasferimenti												
2010110 2020	CONTRIBUTO DA MINISTERO A FONDO PERDUTO A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE	2021	CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO A SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE	30.792,00	23.876,04	0,00	23.876,04	0,00	0,00	0,00	0,00	6.915,96
2010110 2021	CONTRIBUTO DA MINISTERO A FONDO PERDUTO A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE ANNO 2021	1100810 2021	CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO PER ATTIVITA' ECONOMICHE DPCM 249/2020	0,00	0,00	20.528,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.528,00	20.528,00
2012000 2020	CONTRIBUTO MINISTERO PER ACQUISTO DISPOSITIVI EMERGENZA COVID-19	2020	spese diverse per sanificazione	1.732,38	1.732,38	0,00	1.732,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030150 2021	CONTRIBUTO PAT PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA FRAZIONE MOSCHERI	2040100 2021	NUOVO ASILO COMUNALE FRAZIONE MOSCHERI	0,00	0,00	1.155.363,00	1.155.363,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030190 2020	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	2020	SPESA D'INVESTIMENTO vedasi piano opere pubbliche	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030300 2020	CONTRIBUTO P.A.T. INTERVENTO 19 (EX AZIONE 10)	2050600 2020	REALIZZAZIONE PROGETTO INTERVENTO 19 (EXAZIONE 10)	0,00	0,00	50.662,00	50.662,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030400 2021	CONTRIBUTO PAT PER OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE SEDE MUNICIPALE	2010310 2021	OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE SEDE MUNICIPALE	0,00	0,00	177.391,85	151.302,10	0,00	0,00	0,00	26.089,75	26.089,75
4030510 2021	CONTRIBUTO PAT PER LAVORI DI RESTAURO DELL'EREMO DI SAN COLOMBANO (VEDI CAP. S.2103)	2010420 2021	LAVORI RESTAURO EREMO S.COLOMBANO	0,00	0,00	7.272,20	7.272,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				32.524,38	25.608,42	1.511.217,05	1.490.207,72	0,00	0,00	0,00	46.617,75	53.533,71
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				58.978,72	45.721,44	1.560.676,55	1.548.678,67	0,00	0,00	0,00	57.719,32	70.976,60
										Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
										Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
										Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
										Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
										Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
										Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
										Totali risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I-1-m/1)	11.101,57	17.442,89
										Totali risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m/2)	46.617,75	53.533,71
										Totali risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m/3)	0,00	0,00
										Totali risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m/4)	0,00	0,00
										Totali risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m/5)	0,00	0,00
										Totali risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	57.719,32	70.976,60

(*) 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 (1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (2)	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2021 finito da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui atti costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della desinenza su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione di residui relativi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (esclusi dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021		
Destinato ad investimenti											
2020	entrate destinate agli investimenti	2010300 2020	COSTRUZIONE OD OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI IMMOBILI E RELATIVI IMPIANTI SOCIALE MOSCHERI	4.241,80	0,00	0,00	0,00	0,00	4.241,80		
2020	entrate destinate agli investimenti	2010320 2020	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO CENTRO SOCIALE MOSCHERI	9.362,80	0,00	0,00	0,00	0,00	9.362,80		
2020	risorse destinate agli investimenti	2010380 2020	INVESTIMENTI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - SOSTITUZIONI CALDAIE	15.847,72	0,00	0,00	0,00	0,00	15.847,72		
2020	entrate destinate agli investimenti	2040060 2020	SPESA PROGETTAZIONE NUOVO ASILO COMUNALE - FRAZ. MOSCHERI	1.555,84	0,00	0,00	0,00	0,00	1.555,84		
2020	entrate destinate agli investimenti	2080100 2020	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	1.921,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1.921,30		
2020	entrate destinate agli investimenti	2080300 2020	PROGETTAZIONE PROLUNGAMENTO MARCIAPIEDE FRAZIONE MOSCHERI	3.423,16	0,00	0,00	0,00	0,00	3.423,16		
2020	entrate destinate agli investimenti	2080310 2020	PROGETTAZIONE MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ALLARGAMENTO STRADA VANZA	1.830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.830,00		
2020	entrate destinate agli investimenti	2080410 2020	STRADA BOCCALDO-POZZA 3? STRALCIO	824,82	0,00	0,00	0,00	0,00	824,82		
2020	entrate destinate agli investimenti	2080450 2020	ACQUISIZIONE AREE PER VIBILITÀ COMUNALE	1.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.540,00		
2020	entrate destinate agli investimenti	2090500 2020	LAVORI PER MESSA IN SICUREZZA ACQUEDOTTO FRAZ. ARLANCH-PORTA	257,96	0,00	0,00	0,00	0,00	257,96		
4010100 2020	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	2090350 2020	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTI - CAPITOLO RILEVANTE AI FINI IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4010150 2020	CANONE AGGIUNTIVO DERIVAZIONI IDRICHE	2020	spese d'investimento	0,00	177.894,47	12.279,33	0,00	0,00	165.615,14		
4030100 2020	CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE	2020	diversi (201032 - 208020 - 210055)	25,31	0,00	0,00	0,00	0,00	25,31		
4030750 2020	FONDO PER GLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI DAI COMUNI (BUDGET) - TRASFERIMENTO DA P.A.T.	2020	diversi (201030 - 201031 - 201034 - 204030 - 206010 - 206015 - 208010 - 209003 - 209035 - 209041 - 209042 - 209069 - 201002))	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4030750 2021	FONDO PER GLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI DAI COMUNI (BUDGET) - TRASFERIMENTO DA P.A.T.	2021	SPESI D'INVESTIMENTO	0,00	125.704,97	30.005,19	0,00	0,00	95.699,78		
4040170 2020	CONTRIBUTO STRAORDINARIO B.I.M. A FONDO PERDUTO	2020	diversi (201031 - 204037 - 201002)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
4040180 2020	CONTRIBUTO PIANO ENERGETICO BIM 2018	2060100 2020	PALAZZINA SERVIZI CAMPO SPORTIVO MOSCHERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale Destinato ad investimenti						40.830,71	303.599,44	42.284,52	0,00	0,00	302.145,63
Totale						40.830,71	303.599,44	42.284,52	0,00	0,00	302.145,63
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00		
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									302.145,63		

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 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. 82 del 26/08/2022, ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1.1.2021	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.987.476,88	722.708,22	2.237.125,16	-27.643,50
Residui passivi	2.122.256,80	1.196.722,51	828.261,21	-97.273,08

Insussistenze di residui attivi per Euro 27.886,15.

Insussistenze di residui passivi per Euro 97.273,08.

Accertamento di maggiori residui attivi per Euro 242,65.

La colonna residui “inseriti nel rendiconto” della tabella, non comprende la quota dei residui di competenza (attivi Euro 1.768.595,50 e passivi Euro 2.433.380,13) 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	23.156,02	83.172,08
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	909,49	2.528,31
Gestione servizi c/terzi	3.820,64	11.572,36
MINORI RESIDUI	27.886,15	97.272,75

Insistenze residui passivi titolo 4 rimborso prestiti 0,33.

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

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

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 31/12/2020							
RESIDUI							
ATTIVI	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	7.289,80	10.816,89	9.662,66	20.123,38	23.963,83	140.572,44	212.429,00
Titolo II	45.000,00	625,86	2.933,00	16.000,00	82.097,67	78.157,48	224.814,01
Titolo III	6.164,64	8.332,12	13.938,46	10.359,70	70.755,60	240.831,51	350.382,03
Tot. Parte corrente	58.454,44	19.774,87	26.534,12	46.483,08	176.817,10	459.561,43	787.625,04
Titolo IV	131.011,28	228.595,05	167.191,80	326.932,05	1.019.451,10	1.306.620,95	3.179.802,23
Titolo V							0,00
Titolo VI							0,00
Titolo VII							0,00
Titolo IX	19.795,71	0,00	13.280,12	2.607,23	197,21	2.413,12	38.293,39
Totale Attivi	209.261,43	248.369,92	207.006,04	376.022,36	1.196.465,41	1.768.595,50	4.005.720,66

PASSIVI	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I	1.321,59	27.735,17	53.073,12	42.456,45	97.265,81	607.219,13	829.071,27
Titolo II	86.725,11	91.731,20	251.302,16	14.639,73	25.874,09	1.706.897,83	2.177.170,12
Titolo III							0,00
Titolo IV					51.305,67	51.305,67	102.611,34
Titolo V							0,00
Titolo VII	60.449,24	308,21	13.009,87	1.000,00	10.063,79	67.957,50	152.788,61
Totale Passivi	148.495,94	119.774,58	317.385,15	58.096,18	184.509,36	2.433.380,13	3.261.641,34

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

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	492.829,26	485.433,99	344.861,55	71,04
Titolo II	770.913,38	698.128,53	619.971,05	88,80
Titolo III	401.759,07	467.436,49	226.604,98	48,48
Titolo IV	2.832.387,81	1.959.213,16	652.592,21	33,31
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				40.850,64	46.455,24	37.625,54	25.445,52	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12				16.408,98	26.263,75	12.094,35		
	Percentuale di riscossione				40,17%	56,54%	32,14%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali				231.309,44	227.192,69	120.567,71	186.983,48	45.036,85
	Riscosso c/residui al 31.12				169.656,75	150.963,25	55.815,04		
	Percentuale di riscossione				73,35%	66,45%	46,29%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali				0,00	0,00	0,00		-
	Riscosso c/residui al 31.12				0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione				0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali				0,00	0,00	2.411,00	4.822,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12				0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione				0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali				211.426,76	192.272,84	121.747,43	136.121,21	75.640,33
	Riscosso c/residui al 31.12				101.479,17	74.605,79	81.613,20		
	Percentuale di riscossione				48,00%	38,80%	67,03%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali				0,00	0,00		0,00	-
	Riscosso c/residui al 31.12				0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione				0,00%	0,00%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali				89.468,21	105.984,82	131.226,70	137.685,10	34.598,96
	Riscosso c/residui al 31.12				79.743,88	80.452,74	96.891,26		
	Percentuale di riscossione				89,13%	75,91%			

^[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. al 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 162.305,73.

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 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 presenta un accantonamento per fondo rischi da contenzioso pari ad Euro 5.000,00, 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 ha effettuato una cognizione del contenzioso esistente nonché, una valutazione delle spese legali quantificate in base ai preventivi acquisiti, non ritenendo necessario stanziare ulteriori importi a copertura di possibili rischi futuri.

Si riportano i contenziosi in essere (aggiornamento all'annualità 2021):

- con Alto Garda Servizi e Dolomiti energia per richiesta maggior versamento tributi in relazione all'accatastamento dighe effettuato sulla base di dati forniti – pendente in commissione tributaria di primo Grado Trento (in attesa di sentenza);
- con cittadino privato per vertenza su prolungamento strada Clocchi Campani – impugnata sentenza del TAR con ricorso al Consiglio di Stato.

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

Non sussiste.

Altri fondi e accantonamenti

L'organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione 2021 è presente un accantonamento pari ad Euro 49.500,00, relativo all'accantonamento per il trattamento di fine rapporto del personale dipendente.

Fondo Garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente, ha accantonato nel risultato di amministrazione il fondo di garanzia dei debiti commerciali per un importo pari ad Euro 15.300,00.

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 546.903,64
- W2* (equilibrio di bilancio): Euro 473.884,32
- W3* (equilibrio complessivo): Euro 453.396,90

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 correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

	2019	2020	2021
IM.I.S. (cap. 101002.00)	300.000,00	299.403,00	283.294,62
IM.I.S. recupero evasione (cap. 101005.00)	7.089,57	10.243,77	11.798,47
IMU (cap. 10)			
IMU recupero evasione (cap.101016.00)	7.249,83	8.642,68	657,97
ICI			
ICI recupero evasione (cap. 101014.00)	1.511,14	599,91	1.186,06
TASI recupero evasione (cap. 101012.00)	2.038,80	392,00	333,00
Addizionale IRPEF			
Imposta comunale sulla pubblicità (cap. 101020.00)	1.134,72	794,56	0,00
TARES (cap. 102055.00-102057.00)	5.473,08		
TARES recupero evasione (cap. 102055.00)		715,41	514,58
Maggiorazione TARES (cap. 102056.00-102059.00)	107,40	18,73	34,03
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP (cap. 102040.00)	2.693,28	1.795,52	
TARI (cap. 102054.00)	165.540,00	162.343,00	187.162,00
TARI recupero evasione (cap. 102049.00)	1.000,00		
TARSU (cap. 102051.00)		244,22	383,26
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorso posti di ruolo (cap. 102080.00)	130,00		70,00
Diritti pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo di solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Compartecipazione IRPEF ai comuni (cap. 32)			
TOTALE	493.967,82	485.192,80	485.433,99

Entrate per recupero dell'evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Acc. (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE acc. Comp. 2020
Recupero evasione I.C.I./I.M.U./IM.I.S.	13.642,50	13.642,50	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione TASI	333,00	333,00	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione TARI					
Recupero evasione TARES	548,61	548,61	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU	383,26	383,26	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	14.907,37	14.907,37	100,00%	0,00	0,00

Andamento dell'ultimo triennio:

	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021
Recupero evasione I.C.I./I.M.U./IM.I.S.	15.850,54	19.486,36	13.642,50
Recupero evasione TASI	2.038,80	392,00	333,00
Recupero evasione TARI	1.000,00		
Recupero evasione TARES	5.580,48	734,14	548,61
Recupero evasione TARSU		244,22	383,26
Recupero evasione COSAP/TOSAP			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	24.469,82	20.856,72	14.907,37

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

Entrate per recupero dell'evasione tributaria		
	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 283.294,62 in relazione all'attività di riscossione ordinaria dell'imposta ed Euro 13.642,50 relativi al recupero dell'evasione tributaria per I.C.I./I.M.U. e I.M.I.S.

Nel bilancio di previsione 2021, l'ente aveva previsto un gettito d'imposta pari ad Euro 285.000,00.

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.M.U.P.) e della Tassa per i servizi indivisibili (T.A.S.I.), si riportano le aliquote introdotte con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 27/05/2021 per l'anno 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%	260,88	

Altri fabbricati ad uso abitativo e le relative pertinenze	0,926%		
Fabbricati abitativi e pertinenze in comodato a parenti in linea retta di 1° grado	0,46%		
Fabbricati destinati e utilizzati a scuole paritarie	0,00%		
Fabbricati in categoria catastale C1, C3, D2, A10	0,55%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/1 (con rendita superiore a 75.000 euro)	1,31%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D1 (con rendita uguale o inferiore a 75.000 euro)	1,31%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/7 (con rendita superiore a 50.000 euro)	1,203%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/7 (con rendita uguale o inferiore a 50.000 euro)	1,203%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D/3, D/4, D/6, D8 (con rendita superiore a 50.000 euro) e D9	0,79%		
Fabbricati ad uso non abitativo per le categorie catastali D8 (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)	0,00%		
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	0,00%		
Aree edificabili e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,926%		

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	37.625,54	
Residui riscossi nel 2021	12.094,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	18.433,19	
Residui al 31/12/2021	7.098,00	18,86%
Residui della competenza	18.347,52	
Residui totali	25.445,52	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

• TA.RI.

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 187.162,00 in riferimento all'attività ordinaria.

L'ente aveva previsto nel bilancio di previsione 2020, la somma di Euro 185.650,00 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 accettare tra le entrate la risorsa, mentre contabilizza tra le spese il corrispettivo alla Comunità di Valle dovuto 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	120.567,71	
Residui riscossi nel 2021	55.815,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-5,89	
Residui al 31/12/2021	64.758,56	53,71%
Residui della competenza	122.224,92	
Residui totali	186.983,48	
FCDE al 31/12/2021	45.036,85	24,09%

Il totale dei residui attivi al 31/12/2021 riferiti alla tipologia: imposte tasse e proventi assimilabili è pari a complessivi Euro 212.429,00.

L'importo è costituito da residui attivi TA.RI. per Euro 186.983,48 (di cui 122.224,92 derivanti dalla gestione competenza ed Euro 64.758,56 derivante dalla gestione residui) da residui attivi per Euro 25.445,52 relativi all'IM.I.S. (di cui 18.347,52 derivanti dalla gestione competenza ed Euro 7.098,00 derivante dalla gestione residui).

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire	2019	2020	2021
Accertamento	11.603,67	22.465,69	39.431,27
Riscossione	11.603,67	22.465,69	39.431,27

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

L'ente ha accertato e interamente riscosso sanzioni per violazioni concessioni ad edificare per Euro 31.380,02.

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati a SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
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**

Non sono previsti proventi da sanzioni amministrative dal codice della strada.

Per la gestione del servizio di polizia locale è stata rinnovata in data 14/06/2019 Delibera del Consiglio Comunale n. 12, la convenzione per la gestione associata con i Comuni di Rovereto e Terragnolo del servizio di Polizia Municipale.

La durata della convenzione è stabilità in cinque anni dalla data di sottoscrizione.

Il comune di Rovereto è l'ente capofila ed incassa tutte le sanzioni.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione	0,00%	0,00%	0,00%
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	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

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

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

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.411,00	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	2.411,00	100,00%
Residui della competenza	2.411,00	
Residui totali	4.822,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

Gli accertamenti 2021 per fitti attivi sono stati pari ad Euro 13.464,77.

• **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 estrappolazione 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 svolti dall'ente.

Analisi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido-Tagesmutter	16.724,04	65.317,66	-48.593,62	25,60%	n.p.
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	6.016,24	-6.016,24	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	8.605,00	-8.605,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi	905,54	26.524,40	-25.618,86	3,41%	n.p.
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	n.p.
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Taglio ordinario boschi	200,00	0,00	200,00	0,00%	n.p.
Totali	17.829,58	106.463,30	-88.633,72	16,75%	

L'ente ha stanziato questi importi in riferimento al FCDE:

- proventi derivanti dalla gestione della palestra Euro 1.937,54;
- proventi derivanti dal taglio ordinario dei boschi Euro 744,87.

Analisi dei servizi indispensabili

Per l'anno 2021 sono state approvate con appositi provvedimenti della Giunta Comunale le tariffe del servizio di acquedotto e del servizio di fognatura.

Deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 10/03/2021.

Deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 10/03/2021.

L'ente ha stanziato questi importi in riferimento al FCDE:

- proventi derivanti dalla gestione dell'acquedotto Euro; 75.640,33
- proventi derivanti dal servizio fognatura e depurazione Euro 34.598,96

• Entrate e spese di natura non ricorrente

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

DESCRIZIONE ENTRATA	IMPORTO
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	657,97
IMIS - IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	11.798,47
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (I.C.I.) DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	1.186,06
TASSA RIFIUTI E SERVIZI (TA.R.E.S.) DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	514,58
TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	333,00
MAGGIORAZIONE TA.R.E.S. DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	34,03

CONTRIBUTO COMUNITÀ DI VALLE REALIZZAZIONE LIBRO	4.997,00
CONTRIBUTO DALLA COMUNITÀ DELLA VALLAGARINA PER ATTIVITÀ SOCIALI	8.147,00
CONTRIBUTO MINISTERO PER RIDUZIONE TARI UTENZE NON DOMESTICHE	8.372,77
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE A CARICO DI PRIVATI	1.911,93
INTERESSI ATTIVI DIVERSI SU SANZIONI DA ALTRI SOGGETTI.	35,24
RIMBORSI INPDAP PER EROGAZIONI TFR	348,49
TOTALE	38.336,54

DESCRIZIONE USCITA	IMPORTO
RETRIBUZIONE PERSONALE PROGETTO UFFICI AMMINISTRATIVI	27.816,00
RETRIBUZIONE AL PERSONALE STRAORDINARIO	6.954,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	7.921,89
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	3.030,00
QUOTA SPESA DERIVANTE DA RIDUZIONE TARI	8.373,00
CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO PER ATTIVITÀ ECONOMICHE DPCM 24/9/2020	23.876,04
TOTALE	77.970,93

• 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	382.696,55	329.169,96	-53.526,59
102	imposte e tasse a carico ente	30.412,33	31.372,12	959,79
103	acquisto beni e servizi	721.602,05	687.359,63	-34.242,42
104	trasferimenti correnti	232.570,07	285.491,23	52.921,16
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	259,06	22.510,45	22.251,39
110	altre spese correnti	39.590,71	36.288,99	-3.301,72
TOTALE		1.407.130,77	1.392.192,38	-14.938,39

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 a convenzioni sottoscritte con enti comunali del territorio adiacente (esercizio in forma associata di servizi comunali), al fine di realizzare una ripartizione della spesa per redditi da lavoro dipendente.

Al 31/12/2021 i dipendenti in servizio erano 7 (di cui 1 non di ruolo):

L'ente ha effettuato nel 2021:

- | | |
|---|------|
| - Nuove assunzioni di personale di ruolo | → NO |
| - Assunzioni contrattuali a tempo determinato | → SI |

Assunzione/cessazione 01/03/2021- 30/09/2021

- | | |
|--|------|
| - Proroghe contratti a tempo determinato | → NO |
| - un'assunzione a tempo determinato dal 01/03/2021 al 30/09/2021; | |
| - una cessazione di personale a tempo indeterminato il 09/03/2021 (collaboratore contabile); | |
| - una cessazione di personale a tempo indeterminato il 14/04/2021 (collaboratore contabile); | |
| - un trasferimento per passaggio diretto, a seguito di periodo di comando, di personale a tempo indeterminato il 30/06/2021 (coadiutore amministrativo); | |
| - è presente inoltre, personale (uno) in comando presso la Provincia Autonoma di Trento, dal 01/01/2021. | |

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

- nel rendiconto 2019 al 25,76%
- nel rendiconto 2020 al 27,20%
- nel rendiconto 2021 al 23,64%

Altre informazioni relative al personale:

- Il segretario comunale ha ricoperto per l'ente Comune di Trambileno, il ruolo di responsabile del servizio finanziario.
- Il segretario comunale dell'ente era inoltre in gestione associata, con i Comuni di Terragnolo e Vallarsa.

In relazione alla spesa del personale sono presenti rimborsi da altri enti, nello specifico: Euro 21.752,73 (importo interamente riscosso) per il rimborso del personale in comando (ex ETI) dal Ministero dell'Economia e Finanze, Euro 348,49 (importo interamente riscosso) per il rimborso quota IPS a personale cessato dall'Istituto Nazionale Previdenza Sociale. Si specifica che l'ente ha liquidato nell'anno 2021 una quota di TFR per Euro 72,90.

• 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	1.242.698,56	2.194.987,26	952.288,70
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	8.910,38	34.462,54	25.552,16
	TOTALE	1.251.608,94	2.229.449,80	977.840,86

Prospetto di riconciliazione entrata e spesa in conto capitale

FPV di parte capitale (parte entrata 2021)	1.072.130,71	
- Avanzo d'amministrazione applicato al rendiconto 2021	2.212,19	
- avanzo economico		
- Alienazione di immobili		
- oneri di urbanizzazione	39.431,27	
- sanzioni per violazioni concessioni ad edificare	23.732,45	
- Contributi PAT per lavori di somma urgenza	50.127,63	
- Contributi PAT opere straordinarie	1.313.937,30	
- Contributi agli investimenti per efficientamento energetico	100.000,00	
- Contributi su leggi di settore e contributi statali		
- Altri Contributi PAT a budget	30.005,19	
- Contributi aggiuntivi derivazioni idriche	12.279,33	
- Contributi straordinari BIM	43.985,75	
- Contributi azione 19	50.662,00	
Totale risorse a finanziamento della spesa in conto capitale	2.738.503,82	
Totale spesa in conto capitale (Titolo IV)		2.229.449,80
FPV di parte capitale (parte spesa 2021)		509.054,02
Totale complessivo finanziato		2.738.503,82

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 4.584,90.
 - Trasferimento compensativo D.L. 137/2020 art. 9 ter c. 2 e 3 Euro 5.121,81.
 - Agevolazioni TARI D.L. 73/2021 Art. 6 Euro 8.372,77 (ristori specifici di spesa).
 - DPCM 24 settembre Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali Euro 20.528,00.
- L'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.
- Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 per Euro 45.721,44.
- 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

Si tratta principalmente di servizi ed adempimenti di tipo professionale che la struttura comunale non è in grado di svolgere internamente, si riporta la descrizione e l'ammontare degli incarichi affidati dall'ente nel corso dell'esercizio 2021:

DESCRIZIONE	N. E DATA ATTO	CONSULENTE	IMPORTO EROGATO
Affido a trattativa privata incarico relativo alla tenuta della contabilità IVA semplificata per l'anno 2021 e all'assistenza tributaria nella predisposizione ed invio telematico delle dichiarazioni fiscali.	Delibera di Giunta n. 2 dd. 13.01.2021	Euregio Consulting di Rovereto (P.IVA 02448370227)	Euro 4.161,66 (IVA INCLUSA)
Proroga incarico al Consorzio dei Comuni Trentini del servizio di consulenza in materia di privacy con particolare riferimento alla figura del Responsabile della protezione dei dati (RPD), anno 2021.	Delibera di Giunta n. 10 dd. 21.01.2021	Consorzio dei Comuni Trentini – (P.IVA 01533550222)	Euro 2.562,00 (IVA INCLUSA)
Affido incarico per aggiornamento Inventario dei Beni Comunali anno 2019	Delibera di Giunta n. 50 dd. 19/05/2021	I.E.P. di Baldassarri Davide - Gavardo (BS) – P.IVA (02239760982)	Euro 1.342,00 (IVA INCLUSA)
Proroga incarico al Consorzio dei Comuni Trentini del servizio di consulenza in materia di privacy con particolare riferimento alla figura del Responsabile della Protezione dei Dati (RPD), biennio 2022-2023	Delibera di Giunta n. 128 dd. 01.12.2021	Consorzio dei Comuni Trentini – (P.IVA 01533550222)	Per Euro 2.946,30.- (IVA compresa) all'esercizio 2022 e per Euro 3.330,60 (IVA compresa) all'esercizio 2023

Conferimento incarico per attività di supporto contabilità economico-patrimoniale. Gestione dell’attivo immobilizzato e revisione straordinaria con predisposizione dei documenti necessari per l’apertura all’1.01.2020 e situazione patrimoniale al 31.12.2020	Determina n. 164 dd. 19/09/2021	I.E.P. di Baldassarri Davide - Gavardo (BS) – P.IVA (02239760982)	Euro 8.052,00
Incarico visite mediche al personale dipendente anno 2021	Determina n. 21 dd. 24/02/2021	Dott. Cognola Maurizio – (CF. GNMRZ71D20L378S)	Euro 692,00

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 200,00 come indicato nel successivo prospetto.

DESCRIZIONE OGGETTO SPESA	DELIBERA DI APPROVAZIONE	Importo della spesa in (€)
Fornitura n. 1 corone di alloro	Partecipazione commemorazione dei Caduti del Pasubio	50,00
Fornitura n. 3 corone d'alloro	Partecipazione alla commemorazione dei caduti cimitero militare di Boccaldo, e festività di tutti i Santi	150,00
TOTALE		Euro 200,00

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.

- Il revisore ha verificato che i prospetti relativi alle spese di rappresentanza risultano pubblicati nell'apposita sezione del sito internet istituzionale dell'ente.

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):

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)	493.967,82	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	544.778,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	400.490,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	1.439.237,47	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	143.923,75	
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)	143.923,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	0,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		0,00%

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	+	359.139,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 (comprese estinzioni anticipate)	-	51.305,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	307.833,70

Gli importi inseriti nella precedente tabella sono riferiti al debito complessivo, il quale comprende esclusivamente la quota capitale del debito che l'ente deve restituire alla P.A.T., in relazione all'operazione di estinzione anticipata dei mutui.

- 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 (+)	461.750,71	410.445,04	359.139,37
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	-51.305,67	-51.305,67	-51.305,67
Altre variazioni +/- (Debito vs. PAT)			
Totale fine anno	410.445,04	359.139,37	307.833,70
Nr. Abitanti al 31/12	1.447	1.491	1.464
Debito medio per abitante	283,65	240,87	210,27

La quota complessivamente impegnata nel corso dell'anno 2021 è pari ad Euro 51.305,67 (valore impegnato).

Con il bilancio di previsione 2018-2020, l'ente ha reintegrato la quota capitale per estinzione anticipata P.A.T. (anno 2015) pari ad Euro 513.057 arr. (Delibera n. 1035 G.P. 17/06/2016), la restituzione della relativa quota alla P.A.T. avviene tramite dieci rate annuali pari ad Euro 51.305,67.

L'estinzione della quota capitale del debito avviene tramite la riduzione dei trasferimenti P.A.T. sul Fondo Investimenti Minori, in relazione al periodo 2018-2027.

L'ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	51.305,67	51.305,67	51.305,67
Totale fine anno	51.305,67	51.305,67	51.305,67

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 fideiussioni, 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 6/09/2022.

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 finanziario del 6/09/2022.

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 creditori 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 oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società partecipate, per le seguenti società:

- Consorzio dei Comuni Trentini Coop;
- Trentino Riscossioni Spa
- Trentino Digitale Spa
- Dolomiti energia Holding 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 ha sollecitato l'organismo partecipato alla trasmissione all'Amministrazione comunale del prospetto riportante gli esiti della verifica.
- 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 partecipata 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. 11 del 30/06/2021;
- L'ente nel corso dell'anno 2021 ha riscosso i seguenti dividendi per Euro 378,50:

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	0,0064	Produzione di energia elettrica e attività di Holding
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	02002380224	0,0133	Impresa di gestione esattoriale
CONSORZIO DEI COMUNI TRENINI COOP	01533550222	0,54	Altri servizi di sostegno agli Enti pubblici partecipanti
TRENTINO DIGITALE SPA	00990320228	0,0065	Produzione di software non connesso all'edizione
APT ROV. V. LAGARINA M.B. S. CONS. ARL	01875250225	1,9200	Servizi di promozione del territorio

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

Con delibera del Consiglio Comunale n. 33 di data 29/12/2021 è stata approvata la Riconoscizione ordinaria 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 l'ente ha effettuato in data 12/05/2022, l'aggiornamento dei dati sulle partecipazioni detenute nella banca dati del Dipartimento del Tesoro (MEF).

La precedente partecipazione del Comune di Trambileno in Trentino Trasporti Esercizio SPA, è stata acquisita dalla Provincia Autonoma di Trento, al fine di concludere l'operazione di incorporazione della società Trentino Trasporti Esercizio SPA in Trentino Trasporti SPA.

Per le azioni detenute nella società Trentino Trasporti Esercizio SPA, l'Ente ha provveduto alla

retrocessione del totale delle azioni detenute alla Provincia Autonoma di Trento, al fine di permettere una successiva remissione a cura di Trentino Trasporti SPA.

Alla data del 31/12/2021 la quota di partecipazione risulta ancora in carico alla PAT.

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

Dalle comunicazioni ottenute dall'ente non è risultata alcuna specifica assegnazione nell'anno 2021 in riferimento al PNRR e al PNC. L'ente ha utilizzato trasferimenti relativi all'efficientamento energetico (anno 2022) che sono stati successivamente inclusi nel PNRR.

TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

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

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	
--	----	--

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.

Conti giudiziali riscossori di tributi comunali, consegnatari di azioni e beni e agenti contabili:

- Conto giudiziale 2021 di Trentino Riscossioni SPA;
- Conto della gestione 2021 dell'Agenzia delle Entrate;
- Conto gestione agente contabile consegnatario di azioni anno 2021 Dolomiti Energia Holding SPA;
- Conto gestione agente contabile consegnatario di azioni anno 2021 sindaco;
- Conto gestione agente contabile consegnatario di beni anno 2021 segretario comunale;
- Agente contabile ed economo comunale;
- Agente contabile comunale segreteria e stato civile.

Con determinazione n. 5 del 2 agosto 2022 sottoscritta dal responsabile finanziario, l'ente ha effettuato la parificazione degli agenti contabili e dell'economista 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. 14 del 31 luglio 2020, l'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale.
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 31 luglio 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.

Si riporta la situazione patrimoniale semplificata.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	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				
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			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	17.206,88	22.157,77	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	17.206,88	22.157,77		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	7.121.660,51	7.035.206,14		
1.1	Terreni	481.279,18	481.279,18		
1.2	Fabbricati	95.577,64	85.561,49		
1.3	Infrastrutture	6.544.803,69	6.468.365,47		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.077.102,10	5.146.869,48		
2.1	Terreni	301.391,84	301.391,84	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	5.534.325,14	4.572.816,07		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	125.721,63	128.903,01	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	31.627,61	23.158,33	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	14.715,45	25.651,25		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.829,11	33.257,51		
2.7	Mobili e arredi	43.813,14	53.119,49		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	5.678,18	8.571,98		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.129.111,82	417.584,53	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	14.327.874,43	12.599.660,15		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	32.453,04	27.875,70	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	32.453,04	27.875,70	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			BIII2a	BIII2a
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2b	BIII2b
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
d	<i>altri soggetti</i>			BIII3	
3	Altri titoli				
	Totale immobilizzazioni finanziarie	32.453,04	27.875,70		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.377.534,35	12.649.693,62		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I 1	<i>Rimanenze</i>			CI	CI
II	<i>Crediti (2)</i>	Totale rimanenze			
1	Crediti di natura tributaria		167.392,15	118.276,00	
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b <i>Altri crediti da tributi</i>		167.392,15	118.276,00	
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi		3.404.616,24	2.492.667,05	
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>		3.404.616,24	2.492.667,05	
	b <i>imprese controllate</i>				CII2
	c <i>imprese partecipate</i>				CII3
	d <i>verso altri soggetti</i>				CII3
3	Verso clienti ed utenti		197.889,20	154.522,67	CII1
4	Altri Crediti		73.517,34	54.292,84	CII5
	a <i>verso l'erario</i>				
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>				
	c <i>altri</i>		73.517,34	54.292,84	
	Totale crediti		3.843.414,93	2.819.758,56	
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria		839.339,97	711.305,31	
	a <i>Istituto tesoriere</i>		839.339,97	711.305,31	CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>				
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		839.339,97	711.305,31	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		4.682.754,90	3.531.063,87	
	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)		19.060.289,25	16.180.757,49	

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	2.602.158,33		AI	AI
II	Riserve	11.115.719,53			
b	<i>da capitale</i>				
c	<i>da permessi di costruire</i>	61.896,96		All, AIII	All, AIII
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.049.245,23			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.577,34			
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-243.803,16		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.385.210,41			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.088.864,29	12.428.411,96		
I	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	20.300,00	5.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	20.300,00	5.000,00		
I	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	49.500,00	23.600,00		
I	D) DEBITI (1)				
I	Debiti da finanziamento	359.139,70	0,33		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1 e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	359.139,70	0,33		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	2.396.245,75	1.335.638,56	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	457.571,73	465.757,88		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	443.623,38	439.441,79		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	13.948,35	26.181,89		
5	Altri debiti	305.429,17	269.554,36	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	97.697,95	84.393,43		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	20.200,67	15.401,67		
c	<i>per attività svolta per cterzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	187.530,55	169.759,26		
	TOTALE DEBITI (D)	3.518.386,35	2.070.951,13		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	3.383.238,61	1.652.794,40	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.383.238,61	1.652.794,40		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.383.238,61	1.652.794,40		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.383.238,61	1.652.794,40		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.060.289,25	16.180.757,49		
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 (**non ricorre la fattispecie**).

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;
- 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 conto consuntivo dell’anno 2019 è stato approvato in data 11/09/2020 con delibera del Consiglio Comunale n. 19, oltre il termine individuato dalla normativa al 30 giugno 2020 e i dati del conto consuntivo sono stati trasmessi alla BDAP in data 17/09/2020.

Con comunicazione di data 03/08/2021 protocollo n. S110/2021/8.4.1/2021-4/PD avente ad oggetto la Delibera della Giunta Provinciale n. 1286 di data 30 luglio 2021, la P.A.T. Ufficio Enti Locali, ha notificato all’ente una diffida ad adempiere all’approvazione del conto consuntivo 2020,

assegnando allo stesso un termine per adempiere di 40 giorni a partire dalla data di notifica della comunicazione. L'ente ha comunicato tale diffida al revisore in data 11/08/2021.

Il conto consuntivo dell'anno 2020 è stato approvato in data 29/09/2021 con delibera del Consiglio Comunale n. 24, ampiamente oltre il termine individuato dalla normativa e i dati del conto consuntivo sono stati trasmessi alla BDAP in data 30/09/2021.

In riferimento alla stesura del conto consuntivo dell'anno 2019 e del rendiconto relativo all'annualità 2020, la predisposizione della documentazione contabile e la preparazione di gran parte della documentazione extracontabile, necessaria alla completa definizione del conto consuntivo, è avvenuta tramite l'intervento diretto o il supporto di un consulente facente capo al Consorzio dei Comuni Trentini. All'interno dell'ufficio ragioneria del Comune non era stata individuata la figura del responsabile del servizio finanziario o ufficio ragioneria. Tale ruolo era coperto dal segretario comunale, il quale ricopriva la carica di segretario in gestione associata in altri due enti locali limitrofi.

Con comunicazione di data 18/08/2022 la Corte dei Conti – Sezione di Controllo per il Trentino A. Adige, ha diffidato l'ente ad adempiere all'obbligo di trasmissione dei dati mancanti, relativi al rendiconto 2021, alla banca dati unitaria della pubblica amministrazione (BDAP) entro 15 giorni dal ricevimento della diffida. Con nota di risposta inviata in data 22 agosto 2022, a firma del Sindaco dell'ente e del sottoscritto revisore, sono state comunicate le problematiche interne dell'ente che hanno comportato la mancata approvazione nei termini del rendiconto dell'anno 2021 e l'intenzione di provvedere il prima possibile alla predisposizione ed approvazione dello stesso.

In considerazione della mancata predisposizione ed approvazione da parte del Consiglio Comunale del rendiconto dell'esercizio 2021, la Giunta provinciale con propria deliberazione n. 1578 di data 02/09/2022, ha provveduto a nominare, ai sensi dell'art. 192 del "Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige" approvato con L.R. 3 maggio 2018, n. 2, un commissario ad acta, al fine di provvedere all'approvazione del rendiconto 2021 e agli eventuali adempimenti correlati allo stesso.

Come già evidenziato nella relazione del revisore al conto consuntivo dell'annualità 2020, l'ente anche nel corso dell'annualità 2021, ha manifestato rilevanti difficoltà in riferimento alla capacità di assicurare e garantire un'adeguata attività dell'ufficio ragioneria, non evidenziando in merito particolari o sostanziali miglioramenti rispetto all'anno precedente. Ciò è imputabile alla mancanza di personale, al susseguirsi dello stesso e soprattutto alla difficoltà nel reperire e mantenere personale in possesso di un'idonea preparazione, ed inoltre alla mancata predisposizione di attività ed iniziative, in grado di riorganizzazione in modo appropriato ed efficace l'attività e i processi della gestione amministrativo-contabile.

Dal mese di febbraio 2022, nell'ottica di risolvere le problematiche dell'ufficio ragioneria, è stata sottoscritta una convenzione tra i Comuni di Terragnolo, Trambileno e Vallarsa, tramite la quale è stata nominata un'unica responsabile del Servizio Finanziario (collaboratore contabile) per tutti e tre i comuni, la quale ha provveduto a predisporre la documentazione contabile e la gran parte della documentazione extracontabile, necessaria alla completa definizione del conto consuntivo 2021.

Ad oggi le criticità relativa al comune di Trambileno in precedenza esposte, non risultano superate o risolte.

Il Revisore rileva che l'ente, all'interno della relazione tecnico contabile al rendiconto 2021 (bozza presentata al revisore in data 21/09/2022), non ha relazionato in riferimento ai provvedimenti e alle misure correttive adottate al fine di rimuovere le criticità e i rilievi evidenziati dalla Corte dei Conti (con Deliberazione n. 159/2021/PRNO di data 23/11/2021). La principale criticità evidenziata dalla Corte dei Conti non è stata risolta, mentre si riscontra l'adempimento per l'anno 2021 (con notevole ritardo), di alcuni inadempienze evidenziati dalla Corte dei Conti sull'annualità 2020.

Il revisore raccomanda nuovamente all'ente di adoperarsi, al fine di adottare un sistema organizzativo dell'ufficio ragioneria efficiente, con una dotazione di risorse interne agli uffici comunali in grado di garantire la predisposizione e preparazione di tutta la documentazione contabile ed extra contabile, relativa al conto consuntivo in tempi congrui, in modo da assicurare l'approvazione del rendiconto 2022, entro i termini stabiliti dalla normativa.

Il revisore raccomanda nuovamente all'ente di operare, al fine dell'adozione di un sistema organizzativo dell'ufficio ragioneria e una dotazione di risorse interne, in grado di assicurare l'assolvimento di tutti gli adempimenti amministrativi e di tutti gli obblighi di pubblicazione, pubblicità e trasparenza.

Si evidenzia che l'ente ha provveduto alla verifica del mantenimento degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in riferimento al bilancio di previsione 2021-2023, con verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 di data 29/09/2021 (oltre i termini definiti dall'art. 193 comma 2 del TUEL, relativi alla verifica annuale della permanenza degli equilibri generali di bilancio). Il revisore ha ricevuto in data 12/08/2021 i documenti relativi alla verifica della salvaguardia degli equilibri ad ha espresso parere in data 13/08/2021.

Si evidenzia che alla data odierna il Consiglio Comunale non ha ancora provveduto alla deliberazione relativa alla verifica del mantenimento degli equilibri finanziari in riferimento al bilancio di previsione 2022-2024. Il revisore ha ricevuto in data 22/08/2022 i documenti relativi alla verifica della salvaguardia degli equilibri ad ha espresso parere in data 23/08/2022; il revisore invita l'ente a provvedere celermente in tal senso.

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

