

COMUNE DI ROVERÈ DELLA LUNA

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

Dott. Marica Dalmonego

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

MARICA DALMONEGO

VIA BRENNERO N. 52 – 38122 TRENTO

TEL. 0461/822824 Fax 0461/822377

Posta elettronica m.dalmonego@studiodhidoni.it PEC marica.dalmonego@pec.odctrento.it

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	14
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri.....	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
SITUAZIONE PATRIMONIALE.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	29
CONCLUSIONI	30

INTRODUZIONE

La sottoscritta Marica Dalmonego, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 04.06.2020;

◆ ricevuta in data 27.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 26 maggio 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto 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;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione del rispetto degli obiettivi per l'anno 2021 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 23 aprile 2018;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini Sc

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui prelevamenti dal Fondo di riserva	n. 2
di cui variazioni con determina del Responsabile	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Roverè della Luna registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1641 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- che sono in fase di inserimento i dati del rendiconto 2021 da trasmettere alla BDAP attraverso la modalità *"in attesa di approvazione"*;
- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.
- 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 dell'avanzo libero;
- non è stato applicato nel corso del 2021 avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini Sc;
- 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, altre da specificare*);
- 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;
- 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;
- 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 dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, per inesistenza dei debiti stessi
- che l'ente non essendo in disastro finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non

superata oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 404.495,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 404.495,21

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 143.370,66	€ 444.157,24	€ 404.495,21
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 444.157,24			€ 444.157,24
Entrate Titolo 1.00	+	€ 438.902,50	€ 400.490,51	€ 2.604,05	€ 403.094,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 560.332,21	€ 129.221,70	€ 320.599,46	€ 449.821,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 597.167,01	€ 540.278,60	€ 34.457,22	€ 574.735,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.596.401,72	€ 1.069.990,81	€ 357.660,73	€ 1.427.651,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.641.744,51	€ 1.211.338,35	€ 143.198,05	€ 1.354.536,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 27.757,21	€ 27.757,21	€ -	€ 27.757,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.669.501,72	€ 1.239.095,56	€ 143.198,05	€ 1.382.293,61
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 73.100,00	-€ 169.104,75	€ 214.462,68	€ 45.357,93
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 73.100,00	-€ 169.104,75	€ 214.462,68	€ 45.357,93

DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 73.100,00	-€ 169.104,75	€ 214.462,68	€ 45.357,93
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 736.807,71	€ 107.736,73	€ 182.862,76	€ 290.599,49
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 736.807,71	€ 107.736,73	€ 182.862,76	€ 290.599,49
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 736.807,71	€ 107.736,73	€ 182.862,76	€ 290.599,49
Spese Titolo 2.00	+	€ 963.713,12	€ 166.815,92	€ 210.485,88	€ 377.301,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 963.713,12	€ 166.815,92	€ 210.485,88	€ 377.301,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 963.713,12	€ 166.815,92	€ 210.485,88	€ 377.301,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 226.905,41	-€ 59.079,19	-€ 27.623,12	-€ 86.702,31
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzi.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 400.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 1.065.000,00	€ 204.706,09	€ 2.401,11	€ 207.107,20
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 1.065.000,00	€ 203.677,66	€ 1.747,19	€ 205.424,85
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	€ 144.151,83	-€ 227.155,51	€ 187.493,48	€ 404.495,21

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

La L. 27 dicembre 2019, n. 160 ha disposto (con l'art. 1, comma 555) che "Al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'articolo 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022".

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 era di euro 637.640, non utilizzata nel corso del 2021.

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2021, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 è pari a 1.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 201.746,45.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 158.486,25, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 174.188,73 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	199.546,45
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	10.517,81
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	30.542,39
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	158.486,25

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	158.486,25
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 15.702,48
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	174.188,73

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-	14.463,16 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	106.305,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	83.795,80
SALDO FPV	€	22.509,61
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	5.632,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	31.646,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	26.014,51
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	14.463,16
SALDO FPV	€	22.509,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	26.014,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	191.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	426.979,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€	652.540,15

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza		Incassi in c/competenza (B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)	%			
		(A)							
Titolo I	€ 438.902,50	€ 412.427,11	€ 400.490,51		97,11				
Titolo II	€ 560.332,21	€ 539.551,47	€ 129.221,70		23,95				
Titolo III	€ 597.167,01	€ 568.944,29	€ 540.278,60		94,96				
Titolo IV	€ 736.807,71	€ 549.503,51	€ 107.736,73		19,61				
Titolo V	€ -	€ -	€ -		-				

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		444.157,24	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		38.900,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.520.922,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.361.821,97
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		41.650,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		27.757,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
- <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			128.593,69
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		32.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	160.593,69
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		159.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		67.405,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		549.503,51
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	(-)		695.310,36
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		42.145,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			38.952,76

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			38.952,76
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			199.546,45

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		160.593,69
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	32.000,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.517,81
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.542,39
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(+)/(+)	- 15.702,48
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N5	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
Total Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
Total Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						-
Total Fondo contenzioso		-	-	-	-	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
Fondo crediti di dubbia esigibilità		7.407,65	4.183,61	5.517,81	1.476,33	10.218,18
Total Fondo crediti di dubbia esigibilità		7.407,65	4.183,61	5.517,81	1.476,33	10.218,18
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Total Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti(4)						
Accantonamenti TFR dipendenti		12.178,81		5.000,00	17.178,81	-
Total Altri accantonamenti		12.178,81	-	5.000,00	17.178,81	-
Total		19.586,46	4.183,61	10.517,81	15.702,48	10.218,18

(*) 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.



Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di esercizio	Descr.	Capitolo di spesa attivato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/12/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nel II'esercizio N	Impegni essere, N finanziati da e nulle vincolate accertate nel II'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nel II'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o e limitazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cance lazione del risultato di amministrazione risorse e vincolate (-) (cancel azione del risultato)	Cancellazione del II'esercizio N di impegni finanziati dal Fondo plurianuale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto del II'esercizio N-1 non impegnati nel II'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
					(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)- (e)+(f)	(i)=(a)+(c) (j)=d-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge													
20000040	Fondo fazioni ex art. 106 D.L. 34/2020 - Fondone Ristori COSAP TOSAP art. 1 commi 816 e seg. e commi 837 e seg. Legge 160/2019		Fondo fazioni ex art. 106 D.L. 34/2020 - Fondone Ristori COSAP TOSAP art. 1 commi 816 e seg. e commi 837 e seg. Legge 160/2019	10.582,00		5.087,10	5.087,10		10.582,00				
20000040	Trasferimento TARI D.L. 34/2020 anno 2020	9031005	Spese agorizzazioni tariffe igiene ambulatorio COVID 19 Fondo fazioni ex art. 106 D.L. 34/2020 - quota TARI	14.863,00					5.425,00			9.438,00	
Totale vincoli derivanti dalla legge (h1)				25.445,00		5.087,10	5.087,10		16.007,00			9.438,00	
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
20000011	TRASFERIMENTO FONDO A SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE - Art. 1 comma 65 - ter della Legge 205/2017 incremento di cui all'art. 243 comma 1 D.L. n. 34/2020	1021000	TRASFERIMENTO FONDO DA PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI ALLE IMPRESE - Art. 1 comma 65 - ter della Legge 205/2017 incremento di cui all'art. 243 comma 1 D.L. n. 34/2020	33.261,00	33.261,00	22.174,00	33.261,00			22.174,00	22.174,00		
20000040	Trasferimento TARI D.L. 73/2021 art. 6 anno 2021	9031005	Spese agorizzazioni tariffe igiene ambulatorio COVID 19 Fondo fazioni ex art. 106 D.L. 34/2020 - quota TARI			8.368,39				8.368,39	8.368,39		
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h2)				33.261,00		30.542,39	33.261,00			30.542,39	30.542,39		
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h3)													
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h4)				-		-	-	-		-	-	-	
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (h5)				-		-	-	-		-	-	-	
Totale risorse vincolate (i=1/2+1/3+1/4+1/5)				58.706,00		35.629,49	38.348,10		16.007,00		30.542,39	39.980,39	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)													
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=1+m2+m3+m4+m5)													
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=m1-m1)													
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=m2-m2)													
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=m3-m3)													
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=m4-m4)													
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=m5-m5)													
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=m)													

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del prospetto a/2.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

Per quanto riguarda le quote di avanzo di amministrazione destinate agli investi, si rimanda al dettaglio fornito nell' "All. a/3Risultato di amministrazione – quote destinate".

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

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 2020-2021-2022 di riferimento.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 38.900,00	€ 41.650,00
FPV di parte capitale	€ 67.405,41	€ 42.145,80

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	€ 44.700,00	€ 38.900,00	€ 41.650,00
- 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	€ 38.700,00	€ 38.900,00	€ 41.650,00
- 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	€ 6.000,00		
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 30.990,79	€ 67.405,41	€ 42.145,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 30.990,79	€ 67.405,41	€ 42.145,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	41.650,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	41.650,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 652.540,15, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				444.157,24
RISCOSSIONI	(+)	542.924,60	1.382.433,63	1.925.358,23
PAGAMENTI	(-)	355.431,12	1.609.589,14	1.965.020,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			404.495,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			404.495,21
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	189.732,28	892.883,53	1.082.615,81
RESIDUI PASSIVI	(-)	70.583,89	680.181,18	750.775,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			41.650,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			42.145,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			652.540,15

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 450.220,80	€ 618.479,19	€ 652.540,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 32.338,62	€ 19.586,46	€ 10.218,18
Parte vincolata (C)	€ -	€ 58.706,00	€ 39.980,39
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 48.274,55	€ 154.025,23	€ 51.667,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 369.607,63	€ 386.161,50	€ 550.673,65

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale	Parte disponibile	Risultato d'amministrazione al 31.12.2021						Parte destinata agli investimenti	
			Parte accantonata			Parte vincolata				
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Tresfer.	mutuo		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 159.500,00	€ 159.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 32.000,00	€ 32.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte vincolata	€ -	€ -								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	€ -							€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 426.979,19	€ 194.661,50	€ 7.407,65	€ -	€ 12.178,81	€ 25.445,00	€ 33.261,00	€ -	€ 154.025,23	
Valore monetario della parte	€ 618.479,19	€ 386.161,50	€ 7.407,65	€ -	€ 12.178,81	€ 25.445,00	€ 33.261,00	€ -	€ 154.025,23	
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: 394.979,19										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 51 del 27.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 738.289,11	€ 542.924,60	€ 189.732,28	-€ 5.632,23
Residui passivi	€ 457.661,75	€ 355.431,12	€ 70.583,89	-€ 31.646,74

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	€ 332,81	€ 8.413,36
Gestione corrente vincolata	€ 3.158,23	€ 3.975,43
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.141,19	€ 19.257,95
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 5.632,23	€ 31.646,74

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.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
 - indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare 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 semplice delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

15
End

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

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 10.218,18.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo passività potenziali

Non ricorrendone i presupposti, l'Ente non ha stanziato alcun fondo per passività potenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonate somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, nonché delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo trattamento di fine rapporto

È stato costituito un fondo per trattamento di fine rapporto, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 12.178,81
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	
- risorse accantonate applicate a Bilancio 2021	€ -
- risorse accantonate stanziate a Bilancio 2021	€ 5.000,00
- risorse accantonate in fase di rendiconto 2021	-€ 17.178,81
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 406.532,73	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 374.710,09	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 615.109,61	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 1.396.352,43	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 139.635,24	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 139.635,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017		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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 194.300,47	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 27.757,21	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 166.543,26	

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 249.814,89	€ 222.057,68	€ 194.300,47
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 27.757,21	-€ 27.757,21	-€ 27.757,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 222.057,68	€ 194.300,47	€ 166.543,26
Nr. Abitanti al 31/12	1.647,00	1.639,00	1.641,00
Debito medio per abitante	134,83	118,55	101,49

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 27.757,21	€ 27.757,21	€ 27.757,21
Totale fine anno	€ 27.757,21	€ 27.757,21	€ 27.757,21

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

Concessione di garanzie

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente, né di altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sono state richieste anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

W1 (Risultato di competenza): € 199.546,45

W2 (equilibrio di bilancio): € 158.486,25

W3 (equilibrio complessivo): € 174.188,73

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato 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

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2021
Recupero evasione IMIS/ICI/IMU	4.850,40 €	2.604,05 €	- €	7.695,23 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.850,40	€ 2.604,05	€ -	€ 7.695,23

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	37.357,55 €	
Residui riscossi nel 2021	3.889,18 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 33.468,37	89,59%
Residui della competenza	€ 3.510,91	
Residui totali	€ 36.979,28	
FCDE al 31/12/2021	€ 7.407,65	20,03%

IMIS

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 17.984,70	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.934,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 3.050,40	16,96%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 3.050,40	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 19.296,73	€ 4.091,33	€ 6.942,88 €
Riscossione	€ 19.296,73	€ 4.091,33	€ 6.942,88

Nel corso dell'ultimo triennio, il contributo non è mai stato destinato al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 4.098,49	€ 3.010,22	€ 4.311,90 €
riscossione	€ 4.098,49	€ 3.010,22	€ 3.557,00 €
%riscossione	100,00	100,00	82,49

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 4.098,49	€ 3.010,22	€ 4.311,90 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -		
entrata netta	€ 4.098,49	€ 3.010,22	€ 4.311,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.962,36	€ 1.951,97	€ 1.778,50
% per spesa corrente	72,28%	64,84%	41,25%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.136,13	€ 1.058,25	€ 2.533,40
% per Investimenti	27,72%	35,16%	58,75%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 168,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 168,14	
Residui eliminati (+) o riacertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	27.179,41 €	
Residui riscossi nel 2021	27.178,01 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1,40	
Residui al 31/12/2021	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	40.017,61 €	
Residui totali	€ 40.017,61	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha applicato avанzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

L'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avанzo 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 Dl 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 508.791,16	€ 523.783,82	€ 14.992,66
102	imposte e tasse a carico ente	€ 41.150,84	€ 49.442,02	€ 8.291,18
103	acquisto beni e servizi	€ 451.922,42	€ 473.903,89	€ 21.981,47
104	trasferimenti correnti	€ 243.768,44	€ 270.074,20	€ 26.305,76
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ -	€ -	€ -
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
	rimborsi e poste correttive delle entrate			
109		€ -	€ 6.532,48	€ 6.532,48
110	altre spese correnti	€ 31.491,28	€ 38.085,56	€ 6.594,28
TOTALE		€ 1.277.124,14	€ 1.361.821,97	€ 84.697,83

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021-2023, tiene conto delle misure in materia di spesa per il personale imposte dalla PAT nel Protocollo in materia di Finanza Locale per l'anno 2021 e nella successiva integrazione del 14.07.2021.

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 RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Riqualificazione della spesa corrente

Con l'integrazione al Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020 del 3 luglio 2020 le parti avevano concordato di sospendere per l'esercizio 2020 l'obiettivo di qualificazione della spesa per i comuni trentini, in considerazione dell'incertezza degli effetti dell'emergenza epidemiologica sui bilanci comunali sia in termini di minori entrate che di maggiori spese.

Alla luce del perdurare della situazione di emergenza sanitaria, tenuto conto dei rilevanti riflessi finanziari che tale emergenza genera sia sulle entrate, in termini di minor gettito, sia sull'andamento delle spese e considerato altresì che le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo l'equilibrio di bilancio, le parti hanno concordato di proseguire la sospensione anche per il 2021 dell'obiettivo di qualificazione della spesa e nello specifico hanno stabilito di non fissare un limite al contenimento della spesa contabilizzata nella Missione 1 come indicato nel Protocollo d'intesa per la finanza locale per il 2020 per il periodo 2020-2024.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza per l'anno 2021 ammontano ad euro 67 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitivie</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>FPV</i>	<i>Scostamento fra previsioni</i>	
				<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
205.100,00	963.713,12	695.310,36	42.145,80	- 226.256,96	-23,5%

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle seguenti società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (2020 per le società i cui dati relativi al 2021 non sono ancora disponibili).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati indicate alla relazione sulla gestione.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

A partire dal conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020, come da regolari deliberazioni assunte in atti dal Consiglio e dalla Giunta comunale di Roverè della Luna, di cui l'ultima della Giunta comunale n. 38 di data 18/03/2021, l'Ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.

Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate, e definita da ultimo con DM del 10.11.2020.

L'ente ha quindi predisposto una situazione che riporta le seguenti risultanze:

ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	52.704	52.725
Immobilizzazioni materiali	11.632.378	11.690.443
Immobilizzazioni finanziarie	21.787	22.694
Totale immobilizzazioni	11.706.869	11.765.863
Rimanenze		
Crediti	1.067.948	728.509
Altre attività finanziarie	-	-
Disponibilità liquide	408.945	446.529
Totale attivo circolante	1.476.893	1.175.039
Ratei e risconti	25.377	-
 Totale attivo	 13.209.138	 12.940.901
PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020
Patrimonio Netto	11.148.477	11.694.929
Fondo per rischi e oneri	-	-
Fondo TFR	-	12.179
Debiti di finanziamento	166.543	194.300
Debiti di funzionamento	668.828	387.018
Altri debiti	81.947	70.643
Totale debiti	917.318	651.962
Ratei e risconti	1.143.343	581.831
 Totale passivo	 13.209.138	 12.940.901
Conti d'ordine	339.235	599.319

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2021
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	--

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ha affidato la tenuta dell'inventario ad un consulente esterno.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi e l'ammontare dei crediti, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

È stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	1.067.628,76 0	10.218,18 0
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0	0
TOTALE	1.067.628,76	10.218,18

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 10.218,18 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 1.067.948,23
(+)	Fondo svalutazione crediti	€ 10.218,18
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€ 4.449,40
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Altri crediti non correlati a residui	
RESIDUI ATTIVI =		€ 1.082.615,81

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La voce "Fondo di dotazione dell'ente" al 31 dicembre 2021 è stata determinata per un importo pari alla seguente somma algebrica:

- + totale dell'attivo,
- totale delle voci del passivo diverse da quelle riguardanti il Patrimonio netto,
- il valore attribuito alle riserve del Patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
I	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	7.096.292,32	7.096.292,32	-
II	Riserve	4.692.410,79	4.598.636,86	93.773,93
b	<i>da capitale</i>	282.113,26	282.113,26	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	10.911,27	3.968,59	6.942,68
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.271.060,99	4.312.555,01	41.494,02
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	21.786,73	-	21.786,73
f	<i>altre riserve disponibili</i>	106.538,54	-	106.538,54
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	640.226,04	-	640.226,04
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		11.148.477,07	11.694.929,18	-546.452,11

Debiti

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

(+)	Debiti	€	917.318,33
(-)	Debiti da finanziamento	€	166.543,26
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
RESIDUI PASSIVI =		€	750.775,07

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto di quanto previsto nel DM 10.11.2020.

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) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);

- che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- che l'ente ha provveduto ad effettuare l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;
- che non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

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.

Roverè della Luna, 03 giugno 2022

Il revisore

Marica Dalmonego

