



COMUNE DI VALLELAGHI

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIULIANO SIGHEL

Comune di Vallelaghi

Provincia di Trento

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 16/06/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la proposta di delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **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 dagli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Baselga di Pinè, li 16/06/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Giuliano Sighele

STUDIO CONSULENZA
SIGHELE Dott. GIULIANO
Via del fersar n° 4 - ☎ 0461. 557229
38042 BASELGA DI PINÈ (TN)
Cod. fisc.: SGH GLN 43P07 A694T
Partita IVA 00192110229

1. PREMESSA

Il Comune di Valledlaghi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.170 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31.01.2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione con le seguenti determinazioni:

- Determinazione n. 42 del 01.02.2022 – parificazione conto Economo.
- Determinazione n. 47 del 04.02.2022 – parificazione conto del Tesoriere.
- Determinazione n. 294 del 10.06.2022 – parificazione conti agenti contabili (consegnatari di azioni).

LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.176.060,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.176.060,18
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non è dotato di una gestione della cassa vincolata in quanto non presente.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.220.922,96	2.100.984,56	2.176.060,18
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Alla data del 31/12 non risulta la cassa vincolata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Non vi sono "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria.

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

L'ente **NON** ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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

Dati sui pagamenti

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'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 e **sono state** indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -4 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato al rendiconto** l'ammontare complessivo dei debiti (scaduti) pari ad euro 0 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a 0.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato (indicandolo in relazione)** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -4,91 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 0.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 46,36%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 73,20%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	33.254,62	26.078,78	57.809,70	63.363,96	92.757,24	641.787,40	915.051,70
Titolo 2		-	7.543,02	2.163,82	123.732,44	595.468,59	728.907,87
Titolo 3	42.041,82	18.882,90	15.981,82	37.776,61	444.529,59	713.552,37	1.272.765,11
Titolo 4		25.703,43	87.212,51	331.201,56	1.000.725,91	968.803,80	2.413.647,21
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.982,63			4.742,75	173.753,54	161.220,71	342.699,63
Totale	78.279,07	70.665,11	168.547,05	439.248,70	1.835.498,72	3.080.832,87	5.673.071,52

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		1.309,62	6.508,70	4.640,49	272.906,19	1.005.300,81	1.290.665,81
Titolo 2		7.626,73	14.299,51	7.224,59	5.690,96	148.789,91	183.631,70
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	29.188,55	2.799,50	2.830,56	12.544,73	11.606,65	187.077,08	246.047,07
Totale	29.188,55	11.735,85	23.638,77	24.409,81	290.203,80	1.341.167,80	1.720.344,58

	Accertamenti 2021	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti conservati (residui competenza 2021)	Accertamenti reimputati
Titolo 1	2.328.053,05	0,00	1.686.265,65	0,0%	
Titolo 2	2.160.032,32	0,00	1.564.563,73	0,0%	
Titolo 3	1.414.908,37	0,00	701.356,00	0,0%	
Titolo 4	1.271.887,53	0,00	303.083,73	0,0%	2.774.237,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 9	1.039.683,71	0,00	878.463,00	0,0%	
TOTALE	8.214.564,98	0,00	5.133.732,11	0,0%	2.774.237,16

	Impegni 2021	Impegni reimputati CON FPV	Pagamenti in c/competenza	Impegni conservati (residui competenza 2021)	Impegni reimputati NON FPV
Titolo 1	4.727.961,81	213.697,04	3.722.661,00	95,7%	15.360,78
Titolo 2	1.165.671,08	916.071,34	1.016.881,17	56,0%	2.774.237,16
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 4	164.647,56	0,00	164.647,56	0,0%	
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	1.039.683,71	0,00	852.606,63	0,0%	
TOTALE	7.097.964,16	1.129.768,38	5.756.796,36	86,3%	2.789.597,94

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	4.575.802,82	2.121.234,27	2.592.238,65	-137.670,10
Residui passivi	1.944.176,61	1.423.094,40	379.176,78	141.905,43

	Insistenze dei residui attivi	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	0,00	0,00
Gestione corrente vincolata	-180.487,73	89.908,77
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	40.615,53	50.963,07
Gestione servizi c/terzi	2.202,10	1.033,59
MINORI RESIDUI	-137.670,10	141.905,43

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	1.773,76	0,00	0,00	0,00	119.769,00		516.086,05	67.464,32
	Riscosso c. residui al 31.12	1.818,85	499,00	9.283,67	2.930,00	110.667,78	0,00		
	Percentuale di riscossione	102,5%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	92,4%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	21.682,97	23.873,42	12.925,25	32.234,30	272.361,96	0,00	398.965,65	74.057,74
	Riscosso c. residui al 31.12	1.205,16	1.332,71	1.086,98	3.185,72	250.692,89	0,00		
	Percentuale di riscossione	5,6%	5,6%	8,4%	9,9%	92,0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali		0,00	422,50	0,00	0,00	0,00	2.357,50	422,50
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	5.395,77	105,00	12.433,67	113.225,31	0,00	178.789,37	15.823,26
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	12.006,82	101.866,09	0,00		
	Percentuale di riscossione				96,6%	90,0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	3.382,70	11.828,52	16.462,88	52.157,56	120.000,00	0,00	362.334,38	108.314,64
	Riscosso c. residui al 31.12	27,14	299,59	1.138,50	15.257,80	11.032,48	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,8%	2,5%	6,9%	29,3%	9,2%			
PROVENTI FOGNATURA	Residui iniziali	6.935,91				80.000,00		151.177,72	€ 26.954,72
	Riscosso c. residui al 31.12	230,56				3.416,22			
	Percentuale di riscossione	3,3%				4,3%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		0,00	0,00	0,00	260.000,00	0,00	501.017,09	82.317,11
	Riscosso c. residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	17.768,05	0,00		
	Percentuale di riscossione					6,8%			

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.100.984,56
RISCOSSIONI	2.121.234,27	5.133.732,11	7.254.966,38
PAGAMENTI	1.423.094,40	5.756.796,36	7.179.890,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.176.060,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.176.060,18
RESIDUI ATTIVI	2.592.238,65	3.080.832,87	5.673.071,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	379.176,78	1.341.167,80	1.720.344,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			213.697,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			916.071,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.999.018,74

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.116.600,82
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	682.716,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.129.768,38
SALDO FPV	-447.051,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-137.670,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	141.905,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	279.575,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.116.600,82
SALDO FPV	-447.051,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	279.575,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.592.551,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.457.342,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.999.018,74

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	2.100.984,56		1.220.922,96		800.493,79	
+ Riscossioni	7.254.966,38		10.085.521,33		9.603.436,45	
- Pagamenti	-7.179.890,76		-9.205.459,73		-9.183.007,28	
= Cassa al 31.12	2.176.060,18		2.100.984,56		1.220.922,96	
+ residui attivi (Crediti)	5.673.071,52		4.575.802,82		4.444.879,33	
- residui passivi (Debiti)	-1.720.344,58		-1.944.166,61		-2.087.914,87	
= Avanzo di Amministrazione	6.128.787,12		4.732.620,77		3.577.887,42	
- FPV per spese correnti	-213.697,04		-235.258,36		-205.843,16	
- FPV per spese in c/ capitale	-916.071,34		-447.458,63		-775.391,82	
= Risultato di Amministrazione	4.999.018,74	100%	4.049.903,78	100%	2.596.652,44	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	388.318,49	8%	153.185,66	4%	126.349,14	5%
- Altri accantonamenti	158.499,19	3%	503.037,23	12%	399.148,76	15%
= Totale Parte Accantonata	546.817,68	11%	656.222,89	16%	525.497,90	20%
- Totale Parte Vincolata	288.892,42	6%	301.050,68	7%	0,00	0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	136.749,48	3%	21.883,89	1%	9.441,32	0%
= Avanzo Disponibile	4.026.559,16	81%	3.070.746,32	76%	2.061.713,22	79%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Le previsioni definitive del bilancio 2021 sono state determinate dai seguenti provvedimenti:

- deliberazioni del consiglio comunale

20/05/2021	0000016	Ratifica della deliberazione della Giunta Comunale n. 42 di data 24.03.2021, avente ad oggetto: "Variazione da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione 2021-2023 -DUP e suoi allegati - variazione urgente ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.lg. 267/2000 e s.m."
20/05/2021	0000017	Seconda variazione al bilancio di previsione 2021-23, al D.U.P. e ai suoi allegati.
29/07/2021	0000024	Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio pluriennale 2021-2023

30/09/2021	0000032	Quarta variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023
30/11/2021	0000037	Bilancio di previsione per gli esercizi 2021 - 2023 - variazione del consiglio comunale n. 5

- deliberazioni della giunta comunale

variazioni al bilancio

24/03/2021	0000042	Variazione da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione 2021-2023 -DUP e suoi allegati- variazione urgente ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.Lgs 267/2000 e s.m.
28/12/2021	0000260	Sesta variazione al bilancio di previsione 2021-23.

prelevamenti dal fondo di riserva – fondo di cassa

18/05/2021	0000087	1° Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e dotazione del fondo cassa - Bilancio 2021/2023.
08/06/2021	0000098	2° prelevamento dal fondo di riserva e dotazione del fondo cassa - bilancio 2021-2023
27/07/2021	0000129	3° prelevamento dal fondo di riserva e dotazione del fondo cassa - bilancio 2021-2023
17/08/2021	0000155	4° prelevamento dal fondo di riserva e dotazione del fondo cassa - bilancio 2021-2023
15/09/2021	0000171	5° prelevamento dal fondo di riserva e dotazione del fondo cassa - bilancio 2021-2023
09/11/2021	0000212	6° prelevamento dal fondo di riserva e dotazione del fondo cassa - bilancio 2021-2023
28/12/2021	0000259	7° prelevamento dal fondo di riserva e dotazione del fondo cassa - bilancio 2021-2023

10/08/2021	0000144	variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2021-2023 a seguito dell'approvazione del rendiconto 2020 e della variazione di bilancio n° 24 di data 29 luglio 2021
26/10/2021	0000198	variazione alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2021-2023 a seguito della variazione di bilancio n° 32 di data 30.09.2021
07/12/2021	0000232	Variazioni alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione 2021-2023 a seguito della quinta variazione di bilancio n. 37 del 30.11.2021

variazioni tra macroaggregati

18/05/2021	0000084	Bilancio di previsione 2021/2023 - 1° Variazione tra macro-aggregato all'interno dello stesso programma e tra categorie all'interno della stessa tipologia (art. 175 c. 5 bis e 5 quater)
24/06/2021	0000104	Bilancio di previsione 2021/2023 - 2° Variazione tra macro-aggregato all'interno dello stesso programma e tra categorie all'interno della stessa tipologia (art. 175 c. 5 bis e 5 quater)
13/07/2021	0000120	Bilancio di previsione 2021/2023 - 3° Variazione tra macro-aggregato all'interno dello stesso programma e tra categorie all'interno della stessa tipologia (art. 175 c. 5 bis e 5 quater)
24/08/2021	0000156	Bilancio di previsione 2021/2023 - 4° Variazione tra macro-aggregato all'interno dello stesso programma e tra categorie all'interno della stessa tipologia (art. 175 c. 5 bis e 5 quater)
19/10/2021	0000192	Bilancio di previsione 2021/2023 - 5° Variazione tra macro-aggregato all'interno dello stesso programma e tra categorie all'interno della stessa tipologia (art. 175 c. 5 bis e 5 quater)
30/11/2021	0000225	Bilancio di previsione 2021/2023 - 6° Variazione tra macro-aggregato all'interno dello stesso programma e tra categorie all'interno della stessa tipologia (art. 175 c. 5 bis e 5 quater)
07/12/2021	0000231	Bilancio di previsione 2021/2023 - 7° Variazione tra macro-aggregato all'interno dello stesso programma e tra categorie all'interno della stessa tipologia (art. 175 c. 5 bis e 5 quater)

- determinazioni del responsabile del servizio finanziario

08/04/2021	0000100	Bilancio di previsione 2021/2023 - Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
22/04/2021	0000147	Bilancio di previsione 2021/2023 - Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
05/05/2021	0000178	Bilancio di previsione 2021/2023 - Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
17/05/2021	0000197	Bilancio di previsione 2021/2023 - 4" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macroaggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
15/06/2021	0000243	Bilancio di previsione 2021/2023 - 5" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
21/06/2021	0000259	Bilancio di previsione 2021/2023 - 6" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
22/06/2021	0000261	Bilancio di previsione 2021/2023 - 7" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa mission
01/07/2021	0000281	Bilancio di previsione 2021/2023 - 8" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
01/07/2021	0000285	Bilancio di previsione 2021/2023 - 9" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
06/07/2021	0000288	Bilancio di previsione 2021/2023 - 10" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
20/07/2021	0000309	Bilancio di previsione 2021/2023 - 11" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
06/08/2021	0000351	Bilancio di previsione 2021/2023 - 12" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
18/08/2021	0000378	Bilancio di previsione 2021/2023 - 13" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
23/08/2021	0000387	Bilancio di previsione 2021/2023 - 14" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
01/09/2021	0000410	Bilancio di previsione 2021/2023 - 15" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
02/09/2021	0000417	Bilancio di previsione 2021/2023 - 16" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
02/09/2021	0000421	Bilancio di previsione 2021/2023 - 17" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
16/09/2021	0000434	Bilancio di previsione 2021/2023 - 18" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
16/09/2021	0000439	Bilancio di previsione 2021/2023 - 19" Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione

17/09/2021	0000440	Bilancio di previsione 2021/2023 - 20^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
29/09/2021	0000466	Bilancio di previsione 2021/2023 - 21^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
14/10/2021	0000504	Bilancio di previsione 2021/2023 - 22^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
14/10/2021	0000505	Bilancio di previsione 2021/2023 - 23^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
22/10/2021	0000522	Bilancio di previsione 2021/2023 - 24^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
28/10/2021	0000532	Bilancio di previsione 2021/2023 - 25^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
12/11/2021	0000568	Bilancio di previsione 2021/2023 - 26^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
15/11/2021	0000571	Bilancio di previsione 2021/2023 - 27^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
17/11/2021	0000582	Bilancio di previsione 2021/2023 - 28^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
23/11/2021	0000592	Bilancio di previsione 2021/2023 - 29^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
02/12/2021	0000604	Bilancio di previsione 2021/2023 - 30^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
03/12/2021	0000607	Bilancio di previsione 2021/2023 - 31^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
15/12/2021	0000636	Bilancio di previsione 2021/2023 - 32^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
15/12/2021	0000640	Bilancio di previsione 2021/2023 - 33^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione
31/12/2021	0000707	Variazione di bilancio fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, ai sensi del comma 5-quater dell'art. 175 del d.lg. 267/2000 – variazione esigibilità anno 2021

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	656.222,89	301.050,68	21.883,89	3.070.746,32	4.049.903,78
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				470.772,25	470.772,25
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	45.000,00				45.000,00
Utilizzo parte vincolata		54.022,00			54.022,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			21.883,89		21.883,89
Valore delle parti non utilizzate	611.222,89	247.028,68	0,00	2.599.974,07	3.458.225,64
Totale	656.222,89	301.050,68	21.883,89	3.070.746,32	4.049.903,78

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	153.185,66	0,00	378.368,51	124.668,72	656.222,89
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
Valore delle parti non utilizzate	153.185,66	0,00	378.368,51	79.668,72	611.222,89
Totale	153.185,66	0,00	378.368,51	124.668,72	656.222,89

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	300.233,03	817,65	0,00	0,00	301.050,68
Utilizzo parte vincolata	53.852,00	170,00	0,00	0,00	54.022,00
Valore delle parti non utilizzate	246.381,03	647,65	0,00	0,00	247.028,68
Totale	300.233,03	817,65	0,00	0,00	301.050,68

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione ammontante ad € 388.318,49.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente **non ha fatto ricorso** ai sensi del decreto del dl 35/2013 ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 49.953,27, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere congruo**.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, così come accertato con delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 31.03.2022 con oggetto "Approvazione del DUP (documento unico di programmazione) 2022-2024 e del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati".

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €

104.412,22 per la corresponsione di TFR al personale.

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.133,70 per indennità di fine mandato del Sindaco.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	0,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	0,00

Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	648,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	0,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	0,00
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	0,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	0,00
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	0,00
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	5.532,00
Totale	6.180,00

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Euro 20.295,07 ristoro minori entrate canone occupazione spazi ed aree pubbliche (accertate nel bilancio per Euro 20.295,07);

Euro 26.680,50 ristoro agevolazioni TARI;

Euro 16.036,30 riparto Fondo Funzioni Fondamentali.

Inoltre dalla PAT: € 16.332,00 per maggiori costi per il servizio di scuola materna.

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

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmessa entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui

passivi finanziati da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

TABELLE A1/A2/A3

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.228.845,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	54.200,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	139.741,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.034.903,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-118.605,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.153.509,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.033.254,74
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.033.254,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.033.254,74
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.262.100,43
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		54.200,14
Risorse vincolate nel bilancio		139.741,74
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.068.158,55
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-118.605,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.186.763,90

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. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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): € 2.262.100,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.068.158,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.186.763,90

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.606.000,00	2.628.100,00	2.328.053,05	100,8%	88,6%
Titolo 2	2.092.311,00	2.122.698,00	2.160.032,32	101,5%	101,8%
Titolo 3	1.339.500,00	1.473.186,00	1.414.908,37	110,0%	96,0%
Titolo 4	5.339.676,76	1.763.813,80	1.271.887,53	33,0%	72,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.949.000,00	1.959.000,00	1.039.683,71	100,5%	53,1%
TOTALE	14.326.487,76	10.946.797,80	8.214.564,98	76,4%	75,0%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.628.100,00	2.328.053,05	1.686.265,65	72,43
Titolo II	2.122.698,00	2.160.032,32	1.564.563,73	72,43
Titolo III	1.473.186,00	1.414.908,37	701.356,00	49,57
Titolo IV	1.763.813,80	1.271.887,53	303.083,73	23,83
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (elenco non esaustivo):

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	86.968,29	94.679,73	-7.711,44	91,86%
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati				
Mense scolastiche	16.846,50	23.766,90	-6.920,40	70,88%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre				
Colonie e soggiorni stagionali				
Corsi extrascolastici				

Impianti sportivi	13.876,60	84.198,74	-70.322,14	16,48%
Parchimetri	37.952,59	16.462,08	21.490,51	230,55%
Servizi turistici				
Trasporti funebri, pompe funebri				
Uso locali non istituzionali	1.466,24	23.001,95	-21.535,71	6,37%
Centro creativo				
Altri servizi	17.070,17	27.045,63	-9.975,46	63,12%
Totali	174.180,39	269.155,03	-94.974,64	64,71%

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	4.392,82	11.762,03	12.915,40
riscossione	4.392,82	11.762,03	10.980,40
%riscossione	100,00	100,00	85,02

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 12.915,40, è stata rispettata la destinazione vincolata;

Con determina del responsabile del servizio finanziario n. 198 del 29.04.2022 si è dato atto dell'ammontare dei proventi per sanzioni a violazioni del codice della strada riscossi e delle spese che gli stessi hanno concorso a finanziare ai sensi di quanto previsto dall' art. 208 del Cds.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	4.392,82	11.762,03	12.915,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	4.392,82	11.762,03	12.915,40
destinazione a spesa corrente vincolata	2.750,00	5.881,02	5.490,20
% per spesa corrente	62,60%	50,00%	42,51%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno entro il 31 maggio.

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	62.801,75	128.596,23	183.580,83
Riscossione	62.801,75	128.596,23	183.580,83

- Non vi sono oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi in quanto gli stessi sono accertati per cassa.
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 27.540,77;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	20.191,54	16.043,09	27.540,77
Spese correnti	4.652.757,32	4.968.366,30	4.727.961,81
% x spesa corrente	0,43	0,32	0,58

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	7.071,87	7.071,87	0,00	67.464,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	20.492,00	74.057,74
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.071,87	7.071,87	20.492,00	141.522,06

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione relativamente all'IMIS è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 121.964,76	
Residui riscossi nel 2021	€ 78.254,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 89.214,19	
Residui al 31/12/2021	132.924,28	108,99%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	132.924,28	
FCDE al 31/12/2021	67.464,33	50,75%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.873.163,00	6.491.494,36	4.727.961,81	110,5%	72,8%
Titolo 2	5.339.676,76	3.606.923,43	1.165.671,08	67,5%	32,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	164.648,00	164.648,00	164.647,56	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.949.000,00	1.959.000,00	1.039.683,71	100,5%	53,1%
TOTALE	14.326.487,76	13.222.065,79	7.097.964,16	92,3%	53,7%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.508.703,07	1.499.582,94	-9.120,13
102 imposte e tasse a carico ente	140.671,07	138.672,40	-1.998,67
103 acquisto beni e servizi	2.819.326,39	2.637.839,46	-181.486,93
104 trasferimenti correnti	278.783,85	283.843,30	5.059,45
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	65.415,67	24.844,39	-40.571,28
110 altre spese correnti	155.466,25	143.179,32	-12.286,93
TOTALE	4.968.366,30	4.727.961,81	-240.404,49

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.484.988,42	1.143.878,65	-1.341.109,77
203 Contributi agli investimenti	44.754,58	10.518,40	-34.236,18
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	152.875,74	11.274,03	-141.601,71
TOTALE	2.682.618,74	1.165.671,08	-1.516.947,66

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	235.258,36	213.697,04
FPV di parte capitale	447.458,63	916.071,34
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	682.716,99	1.129.768,38

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	205.843,16	235.258,36	213.697,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	17.056,90	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	115.266,55	86.594,08
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	80.558,17	97.615,07
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	22.376,74	29.487,89
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	775.391,82	447.458,63	916.071,34
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	85.951,96
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	447.458,63	830.119,38
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	98.412,39
Trasferimenti correnti	97.615,07
Incarichi a legali	17.669,58
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	213.697,04

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli disposti dalle vigenti disposizioni normative:

	2021
Spese macroaggregato 101	1.499.582,94
Spese macroaggregato 103 SPESA PER IL PERSONALE ASSUNTO TRAMITE AGENZIE DI LAVORO INTERINALE	14.714,16
Irap macroaggregato 102	108.912,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00
Altre spese: da specificare macro 1 09 (TRASFERIMENTO COMUNE DI TRENTO PER SERVIZIO VIGILANZA URBANA)	1.204,32
Altre spese: da specificare macro 1 04 RIMBORSO SPESE DI PERSONALE PER COMANDO - DISTACCO - CONVENZIONE	2.160,00
Altre spese: da specificare.....	0,00
Totale spese di personale (A)	1.626.574,03
(-) Componenti escluse (B)	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.626.574,03

Con deliberazione giunta n. 182 del 12.10.2021 è stato approvato l'aggiornamento della programmazione triennale del fabbisogno del personale anni 2021 – 2023 con contestuale modifica del numero dei posti per le singole figure professionali e della pianta organica delle singole strutture organizzative, nel rispetto degli indirizzi fissati dal consiglio comunale ed è stata istituita la nuova struttura di primo livello denominata "Area 3 – Servizi finanziari".

Il programma triennale del fabbisogno di personale è stato quindi aggiornato con il DUP 2022-2024 (deliberazione del consiglio comunale n. 10 del 31.03.2022).

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel 2021 l'Ente ha rispettato il divieto di assunzione nuovi mutui.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.152.532,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	164.647,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	987.885,36

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.498.803,00	1.317.180,48	1.152.532,92
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	181.622,52	164.647,56	164.647,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.317.180,48	1.152.532,92	987.885,36
Nr. Abitanti al 31/12	5.068,00	5.106,00	5.170,00
Debito medio per abitante	259,90	225,72	191,08

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	646,11	0,00	0,00
Quota capitale	181.622,52	164.647,56	164.647,56
Totale fine anno	182.268,63	164.647,56	164.647,56

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016

L'ente **non ha** in corso al 31/12/2021 nessun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune **non ha** rilevato debiti fuori bilancio da riconoscere e i responsabili dei Servizi hanno rilasciato apposita dichiarazione di non essere a conoscenza dell'esistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2021.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data con delibera del Consiglio comunale n. 68 del 24.12.2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

Sulla base della delibera di cui sopra l'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

	% Diretta	cap.sociale	patrimonio netto	% valore partecipazione 2020 comune Valledaghi	acquisizione nuove partecipazioni 2021	patrimonio netto	% valore partecipazione 2021 comune Valledaghi
			al 31/12/2020			al 31/12/2021	
APT Trento Monte Bondone Valle dei laghi	2,16%	535.000,00	685.026,00	14.796,56		675.204,00	14.584,41
Azienda speciale per l'igiene ambientale	6,708%	525.889,00	5.843.696,00	391.995,13		5.843.696,00	391.995,13
consorzio dei comuni trentini - società cooperativa	0,51%	10.018,00	3.862.532	19.698,91		4.448.151,00	22.685,57
Dolomiti energia Holding Spa	0,003%	411.496.169,00	569.324.192	17.079,73		578.407.976,00	17.352,24
GESTEL Srl	0,025%	40.050,00	227.142,00	56,79		257.404,00	64,35
Giudicarie energia Acqua Ser- vizi Spa	0,94%	1.140.768,00	1.458.455	13.709,48		1.553.616,00	14.603,99
Primiero energia Spa	0,077%	9.938.990,00	45.581.885	35.098,05		60.969.286,00	46.946,35
Trentino digitale S.p.a.	0,0207%	6.433.680,00	42.531.393,00	8.804,00		42.677.534,00	8.834,25
Trentino Mobilità Spa	0,04%	1.355.000,00	4.228.486	1.691,39		4.442.352,00	1.776,94
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0429%	1.000.000,00	4.526.001,00	1.941,65		4.234.702,00	1.816,69
Trentino Trasporti S.p.A.	0,0007%	31.629.738,00	72.069.268,00	504,48		72.078.291,00	504,55
TOTALE				505.376,17			521.164,47

Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
APT Trento Monte Bondone Valle dei laghi Scarl	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Consorzio dei Comuni	€ -	€ -	€ -	€ 359,00	€ 359,00	€ -	

Trentino S.c.							
Dolomiti Energia Holding Spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
GESTEL Srl	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	
Giudicarie energia Acqua Servizi S.p.A.	€ -	€ -		€ 32.401,41	€ 26.558,53	€ 5.842,88	
Primiero Energia S.p.A.	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	
Trentino Digitale S.p.A.	€ -	€ -		€ 305,00	€ 250,00	€ 55,00	IVA - SPLIT PAYMENT
Trentino Mobilità S.p.A.	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	
Trentino Riscossioni S.p.A.	€ 16.500,96	€ 16.500,96	€ -	€ 2.353,27	€ 4.526,66	-€ 2.173,39	+ Euro 192,00: crediti per valori bollati contratto di servizio 2015 + Euro 233,44: crediti per eccedenze da discarico, già rimborsati agli utenti, da rimborsare alla società + Euro 2.172,31: crediti per eccedenze da discarico, non ancora rimborsate ai contribuenti, e che verranno richieste al comune dalla società nel corso del 2022 - Euro 424,36: IVA sulle fatture da ricevere, rispettivamente di imponibile 275,62€, 29,09€, 33,14€, 6,00€, 1.585,06€
Trentino Trasporti S.p.A.				€ 29.160,85	€ 29.160,85	€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	<i>credito del Comune v/ente</i>	<i>debito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>debito del Comune v/ente</i>	<i>credito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>Note</i>
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale (ASIA)			€ -	€ 216.739,31	€ 197.035,74	€ 19.703,57	IVA - SPLIT PAYMENT
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto **non sono emerse criticità.**

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	71.248.701,17	71.588.379,87	-339.678,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.570.272,33	6.566.501,96	1.003.770,37
D) RATEI E RISCONTI	54.372,73	50.648,80	3.723,93
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	78.873.346,23	78.205.530,63	667.815,60
A) PATRIMONIO NETTO	66.808.756,60	65.850.866,43	957.890,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	71.756,55	415.728,11	-343.971,56
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	238.423,74	210.231,74	28.192,00
D) DEBITI	2.708.229,94	3.096.709,53	-388.479,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.046.179,40	8.631.994,82	414.184,58
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	78.873.346,23	78.205.530,63	667.815,60
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.382.215,67	2.853.790,07	3.528.425,60

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 5.394.212,15
Fondo svalutazione crediti +	€ 388.318,49
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 53.545,74
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 55.913,38
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 5.673.071,52
	€ 5.673.071,52

DEBITI +	€ 2.708.229,94
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 987.885,36
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 1.720.344,58
	€ 1.720.344,58

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 54.086,97
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
FPV SPESE LEGALI	€ 17.669,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 71.756,55

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.447.826,26	6.797.803,09	-349.976,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.207.942,59	6.161.608,38	46.334,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.873,57	3.066,60	-193,03
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-80,01	81.166,98	-81.246,99
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	684.146,99	-366.194,18	1.050.341,17
IMPOSTE	108.912,61	107.083,65	1.828,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	817.911,61	247.150,46	570.761,15

7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

8. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO/ORGANO DI REVISIONE
Dott. Sighe! Giuliano

STUDIO CONSULENZA
SIGHEL Dott. GIULIANO
Via del ferar n° 4 - ☎ 0461.557229
38042 BASEGADA PINÈ (TN)
Cod. fisc.: SGH/ELN 43P07 A694T
Partita IVA 00192110229