

COMUNE DI RUFFRE' – MENDOLA

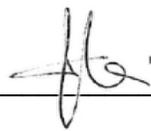
Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Ruffrè – Mendola

Provincia di TRENTO

ORGANO DI REVISIONE**Verbale n. 05 del 14/07/2022****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico ha esaminato la 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 documentata dal verbale numero 01/2021 al numero 15/2021 **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 degli 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.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Rumo – Ruffrè – Mendola, lì 14/07/2022

IL REVISORE UNICO/ORGANO DI REVISIONE




Sommario

1. INTRODUZIONE	4
2. PREMESSA.....	6
3. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	7
4. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	9
5. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	12
6. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	22
7. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	31
8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	35
10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
11. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	37
12. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	39
13. CONCLUSIONI	40

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 09 del 31/03/2021;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta n. 59 del 29/06/2022, 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- 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 interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- 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;
- allegato alla relazione sulla gestione del Comitato esecutivo 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2021;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - attestazione del Segretario relativa ai contenziosi in essere;
 - copia delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio 2021;
 - 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;
 - ◆ viste le disposizioni della Legge Provinciale nr.18 del 9 dicembre 2015 "Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti Locali al decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
 - ◆ visto il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con legge Regionale nr. 2 del 3 maggio 2018;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consigliare n. 09 del 21.03.2001 successivamente modificata con delibera dell'organo consigliare nr. 01 del 01.02.2010;

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.

2. PREMESSA

Il Comune di Ruffrè – Mendola registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 403 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 *“Approvato dalla Giunta”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto nelle date di seguito riportate:

- Economo in data 03/03/2022;
- Tesoriere in data 18/05/2022;
- Agente contabile Dott. Santini Luca in data 03/03/2022 (qualifica Agente di riscossione)
- Agente contabile Sig. Endrizzi Mario in data 03/03/2022 (qualifica Agente di riscossione);
- Agente contabile Sig. Magnani Marco in data 03/03/2022 (qualifica Agente di riscossione);
- Trentino riscossioni spa in data 11/01/2022;
- Il consegnatario Beni 03/03/2022.

e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione con Determina n. 05 del 03/03/2022 e con Determina n. 11 del 18/05/2022.

3. 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)	€ 477.283,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 477.283,91
Differenza	

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata, al 31.12 risultano fondi vincolati di cassa.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 252.103,50	€ 559.255,04	€ 477.283,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 50.000,00

I fondi vincolati di cassa si riferiscono al contributo statale per efficientamento energetico.

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, nel valore complessivo dei fondi ma non risulta riportata la quota di cassa vincolata di euro 50.000 come indicato nel verbale di verifica di cassa del Tesoriere.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- verbale n. 03 del 12/05/2021
- verbale n. 07 del 07/09/2021
- verbale n. 01 del 19/01/2022

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

L'ente, nel 2021, non ha richiesto anticipazione di tesoreria.

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

*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,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 1,19.

Si riporta di seguito l'indicatore annuale dei pagamenti relativo all'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
INDICATORE ANNUALE	- 7,67	- 3,82	1,19

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 9,76 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 1.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 1,19.

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 8,00.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge. Trattasi principalmente di ritardi dovuti alla gestione amministrativa interna.

Si rileva che il ritardo medio è inferiore ai 30 giorni.

L'Ente **non ha** l'obbligo di stanziare nella parte corrente del bilancio 2021 l'accantonamento denominato Fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni indicate nell'art. 1 comma 859 lettere a) e b) della Legge 145/2018.

4. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 04 del 16/05/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 53,00%

attivi	riscossioni in c/residui	residui attivi iniziali	%
Titolo 1	16.170,83	16.242,81	99,56%
Titolo 2	161.736,78	185.186,17	87,34%
Titolo 3	191.530,34	233.450,84	82,04%
Titolo 4	86.464,74	425.237,68	20,33%
Titolo 5			#DIV/0!
Titolo 6			#DIV/0!
Titolo 7			#DIV/0!
totale	455.902,69	860.117,50	53,00%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 69,85%

passivi	pagamenti in c/residui	residui passivi iniziali	%
Titolo 1	155.669,14	241.273,85	64,52%
Titolo 2	169.042,09	223.587,74	75,60%
Titolo 3			#DIV/0!
Titolo 4			#DIV/0!
Titolo 5			#DIV/0!
Titolo 6			#DIV/0!
totale	324.711,23	464.861,59	69,85%

Dall'analisi dei dati risulta che la percentuale più bassa di smaltimento è relativa al titolo 4[^] dell'entrata. Ciò dipende dalla modalità con cui Cassa del Trentino eroga i contributi agli enti, in particolare viene verificato l'effettivo fabbisogno di cassa; l'Ente ha un fondo che permette di far fronte alla pianificazione di pagamenti per cui non ricorrono le condizioni richieste per l'erogazione.

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

titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	totale
1	68,98				51.509,23	51.578,21
2				30.313,22	112.740,62	143.053,84
3	18.586,19	13.983,10	9.291,99	9.127,72	229.009,69	279.998,69
4	7.160,00		183.637,50	148.043,34	202.753,02	541.593,86
5						-
7						-
8						-
9					16.070,58	16.070,58
totale	25.815,17	13.983,10	192.929,49	187.484,28	612.083,14	1.032.295,18

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
Tit. 1 – cap. 15	IMIS accertamenti	27.421,00	
Tit. 1 – cap. 16	IMIS	24.088,23	
Tit. 2 – cap. 160	Contributo della Provincia per la gestione della Scuola dell'Infanzia	55.452,12	
Tit. 3 – cap. 405	Proventi vari dell'acquedotto comunale	41.000,00	
Tit. 3 – cap. 420	Proventi per la gestione del servizio fognatura	19.300,00	
Tit. 3 – cap. 421	Proventi per la riscossione del canone di depurazione	35.300,00	
Tit. 3 – cap. 505	Proventi da taglio ordinario di boschi – legname	113.127,45	
Tit. 4 – cap. 1175	Contributo straordinario piano arredo urbano BIM	22.641,00	
Tit. 4 – cap. 1785	Contributo per l'efficientamento energetico	155.657,38	

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

In riferimento al capitolo 405 relativo ai proventi da taglio ordinario di boschi-legname si segnala che alla data odierna 59.943,18.

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

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

titolo	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	totale
1	3.698,88	10.961,75	2.435,05	63.918,14	195.903,04	276.916,86
2	11.027,88	6.877,82	4.500,00	28.118,64	342.427,81	392.952,15
3						-
4					7.989,39	7.989,39
5						-
7	9.068,28	1.020,15	4.510,85	1.425,00	26.772,61	42.796,89
totale	23.795,04	18.859,72	11.445,90	93.461,78	573.092,85	720.655,29

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

Missione	Descrizione	Ammontare Residuo passivo	Note
Missione 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	46.988,84	
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	88.425,65	
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	249.886,94	
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	17.170,00	
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	18.494,87	
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	99.133,14	
Missione 99	Servizi per conto terzi	26.772,51	

- Nel titolo 4, rimborsi di prestiti, è rilevato il residuo passivo pari a euro 7.989,39, al capitolo 4054 relativo alla rata dei mutui per cui in passato è stata effettuata l'estinzione anticipata. Tale importo è interamente coperto dall'entrata prevista al titolo 2 capitolo 130, per cui è stato effettuato il giro contabile interno nel 2022;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5^a chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

La gestione dei residui di esercizi precedenti al 2021 a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. 44 del 18.05.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni minori residui	Variazioni maggiori residui
Residui attivi	€ 860.289,18	€ 456.020,22	€ 420.212,04	-€ 15.943,08	€ 17.063,97
Residui passivi	€ 507.244,10	€ 351.069,66	€ 147.562,44	-€ 8.612,00	

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistente dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.036,74	€ 4.590,69
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 30,00	€ 4.021,31
Gestione servizi c/terzi	€ 54,15	
MINORI RESIDUI	€ 1.120,89	€ 8.612,00

5. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			559.255,04
RISCOSSIONI	456.020,22	1.365.094,97	1.821.115,19
PAGAMENTI	351.069,66	1.552.016,66	1.903.086,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			477.283,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			477.283,91
RESIDUI ATTIVI	420.212,04	612.083,14	1.032.295,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	147.562,44	573.092,85	720.655,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			30.435,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			204.109,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			554.379,27

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 147.931,40
* saldo accertamento e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 546.260,19
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 234.544,53
SALDO FPV	€ 311.715,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 15.943,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.612,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.555,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 147.931,40
SALDO FPV	€ 311.715,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.555,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 167.670,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 198.369,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	€ 554.379,27

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	559.255,04		252.103,50		694.238,12	
+ Riscossioni	1.821.115,19		1.778.011,31		1.386.953,49	
- Pagamenti	-1.903.086,32		-1.470.859,77		-1.829.088,11	
= Cassa al 31.12	477.283,91		559.255,04		252.103,50	
+ residui attivi (Crediti)	1.032.295,18		860.289,18		1.105.171,90	
- residui passivi (Debiti)	-720.655,29		-507.244,10		-448.313,04	
= Avanzo di Amministrazione	788.923,80		912.300,12		908.962,36	
- FPV per spese correnti	-30.435,12		-29.412,00		-30.718,94	
- FPV per spese in c/ capitale	-204.109,41		-516.848,19		-517.280,78	
= Risultato di Amministrazione	554.379,27	100%	366.039,93	100%	360.962,64	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-29.449,61	-5%	-26.663,52	-7%	-12.453,22	-3%
- Altri accantonamenti	-21.163,83	-4%	-64.721,00	-18%	-56.944,60	-16%
= Totale Parte Accantonata	-50.613,44	-9%	-91.384,52	-25%	-69.397,82	-19%
- Totale Parte Vincolata	-90.269,86	-16%	-41.360,58	-11%	0,00	0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
= Avanzo Disponibile	413.495,97	75%	233.294,83	64%	291.564,82	81%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
18 dd 03/06/2021 di ratifica della deliberazione della G.C. n. 36 dd 05/05/2021	Variazione nr. 1 di competenza e cassa al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021-2023 – adozione in via d'urgenza ex art. 286, comma 4, D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (TUEL)	NO	4 dd 01/06/2021
21 del 29/07/2021	Art. 175 del DLGS 26/2000 e ssmm - 2 ^a variazione bilancio di previsione per l'esercizio 2021-2023 nota integrativa e DUP 2021-2023	SI' 64.500,00	6 dd 19/07/2021
24 dd 07/09/2021	Art. 175 e 193 del DLGS 26/2000 e ssmm - 3 ^a variazione bilancio di previsione per l'esercizio 2021-2023 nota integrativa e DUP 2021-2023 e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio	NO	8 dd 07/09/2021
27 dd 10/11/2021 di ratifica della deliberazione della G.C. n. 91 dd 29/09/2021	Art. 175 del DLGS 26/2000 e ssmm - 4 ^a variazione bilancio di previsione per l'esercizio 2021-2023 nota integrativa e DUP 2021-2023	NO	9 dd 29/09/2021
28 dd 10/11/2021	Art. 175 del DLGS 26/2000 e ssmm - 5 ^a variazione bilancio di previsione per l'esercizio 2021-2023 nota integrativa e DUP 2021-2023	NO	10 dd 09/11/2021
32 dd 29/11/2021	Variazione nr. 6 di competenza e cassa al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021-2023 –ex art. 175 D.Lgs. 18 agosto 210000 n. 267 (TUEL)	NO	11 dd 26/11/2021

Si evidenzia che in sede di predisposizione iniziale del bilancio di previsione 2021-2023 è stato applicato avanzo vincolato e accantonato per euro 103.170,00. L'importo dell'avanzo complessivamente applicato, comprese le variazioni apportate durante l'esercizio, è pari ad euro 167.670,00.

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazio ne avanzo (si/no) e quota	Parere numero
36 del 05/05/2021	Variazione nr. 1 di competenza e cassa al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021-2023 – adozione in via d'urgenza ex art. 286, comma 4, D.Lgs. 18 agosto 210000 n. 267 (TUEL)	NO	4 dd 01/06/2021
91 del 29/09/2021	Variazione nr. 4 di competenza e cassa al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021-2023 – adozione in via d'urgenza ex art. 286, comma 4, D.Lgs. 18 agosto 210000 n. 267 (TUEL)	NO	9 dd 29/09/2021

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	7	7
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	4	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 Tuel	2	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
Variazioni di Giunta i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
Variazioni di Giunta con i poteri ex art. 175 commi 1-2 e 3 Tuel		
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		
Variazioni apportate per riaccertamento residui da parte della Giunta Comunale		
Variazioni apportate da parte della Giunta Comunale per prelevamento fondo di riserva		1

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
	91.384,52	41.360,58	0,00	233.294,83	366.039,93
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				64.500,00	64.500,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	51.000,00				51.000,00
Utilizzo parte vincolata		38.537,72			38.537,72
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	40.384,52	2.822,86	0,00	168.794,83	212.002,21
Totale	91.384,52	41.360,58	0,00	233.294,83	366.039,93

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	26.663,52			64.721,00	91.384,52
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	51.000,00	51.000,00
Valore delle parti non utilizzate	26.663,52	0,00	0,00	13.721,00	40.384,52
Totale	26.663,52	0,00	0,00	64.721,00	91.384,52

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	21.897,52	19.463,06	0,00	0,00	41.360,58
Utilizzo parte vincolata	20.533,72	18.004,00	0,00	0,00	38.537,72
Valore delle parti non utilizzate	1.363,80	1.459,06	0,00	0,00	2.822,86
Totale	21.897,52	19.463,06	0,00	0,00	41.360,58

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:

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la 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).

Dalla verifica emerge la non corretta determinazione del fcde riferito al capitolo di entrata 405 e 490 a seguito dell'errata indicazione dei residui al 31.12.2021, su cui è stata applicata la percentuale del mancato incasso, determinando un minor accantonamento di euro 1.399,66.

Da ciò deriva la differenza tra l'importo accantonato e indicato nel prospetto a/1 e il risultato riportato nella metodologia di calcolo.

Tale differenza non è ritenuta rilevante considerato anche che, in bilancio di previsione 2022 - 2024 è prevista una quota di fcde pari ad euro 14.770,07 nell'eventualità che l'accantonamento dell'avanzo di amministrazione effettuato non sia sufficiente.

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

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 ha verificato che non ci sono crediti stralciati dal conto del bilancio perché non definitivamente prescritti e mantenuti nello stato patrimoniale.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione, tenuto conto di quanto rilevato in precedenza.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi per perdite in quanto le società in cui l'Ente possiede la partecipazione non hanno registrato perdite negli ultimi bilanci approvati. I bilanci riportati sono relativi all'esercizio 2020 in quanto i bilanci 2021 non sono ancora disponibili.

Fondo contenzioso

Non risultano, nel risultato di amministrazione, accantonamenti per fondo rischi contenzioso perché l'Ente non ha contenzioni in corso, come risulta da dichiarazione rilasciata dal Segretario.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

NON è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 84,00.*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 1.013.440,53*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 50.672,03*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 8,00*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: - 2 gg.*

Il Revisore Unico ha constatato che l'Ente ha desunto i dati utili per la verifica dell'eventuale obbligo di accantonamento del fondo, dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 21.163,83 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente, determinato con metodo analitico.

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	64.721,00
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (segno -)	-€	51.000,00
Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	51.000,00
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (- utilizzi)	-€	43.557,17
TOTALE ACCANTONAMENTO TFR	€	21.163,83

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.*

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **ha provveduto** alla compilazione ed all'invio in data 31.05.2022, della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

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 2020 oppure 2019.

Vincoli derivanti dalla legge

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato pari a euro 20.533,72 relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone. Tutte le risorse assegnate all'Ente sono state utilizzate a copertura delle minori entrate e o delle maggiori spese riportate nella certificazione COVID.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio 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 per trasferimenti **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 dei relativi specifici ristori che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione delle eventuali 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 dalle 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)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (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)	420,06
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
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. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	1.039,00
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. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	11.447,00
Fondo agevolazione TARI categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalla restrizione nell'esercizio delle rispettive attività- art. 6 DL n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 24.06.2021 – Allegato A)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	12.906,06

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

cap. di entrata	Descrizione	entrate accertate nell'esercizio 2021
142/0	fondo funzioni fondamentali	9.180,72
240920/0	Trasferimento correnti dall Presidenza del Consiglio dei Ministri	11.447,00
TOTALE		20.627,72

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

€ 20.533,72 per finanziamento spese conseguenti la pandemia.

€ 5.723,00 per fondi a sostegno delle attività economiche

€ 834,00 per compartecipazione spese di gestione asilo nido di Sarnonico

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021, per complessivi euro 12.906,06 sono le seguenti:

€ 11.447,00 trasferimenti correnti dalla Presidenza dei Ministri (cap. 240920/0)

€ 420,06 trasferimenti PAT per sanificazione ambienti (cap. 302019/0)

€ 1.039,00 trasferimenti PAT finanza locale fondo perequativo (cap. 142/0)

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A2 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 trasmessa in data 11/05/2022.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Non risultano quote destinate agli investimenti

Le tabelle A.1, e A.2 **sono compilate correttamente** 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.

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

6. 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		240.244,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	53.786,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.447,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		175.011,03
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-43.557,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		218.568,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		91.210,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	76.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15.210,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		15.210,14
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		331.454,26
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		53.786,09
Risorse vincolate nel bilancio		87.447,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		190.221,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-43.557,17
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		233.778,34

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): € 331.454,26;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 190.221,17;
- W3 (equilibrio complessivo): € 233.778,34.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	ZERO	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	ZERO	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accerta-menti su previsioni definitive
Titolo 1	542.200,00	550.200,00	520.804,19	101,5%	94,7%
Titolo 2	145.297,29	159.457,29	165.846,07	109,7%	104,0%
Titolo 3	236.100,00	378.775,00	361.708,23	160,4%	95,5%
Titolo 4	643.829,89	885.756,47	557.765,91	137,6%	63,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	130.000,00	130.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	509.300,00	569.300,00	371.053,71	111,8%	65,2%
TOTALE	2.206.727,18	2.673.488,76	1.977.178,11	121,2%	74,0%

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/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	550.200,00	520.804,19	469.294,96	90,11
Titolo II	159.457,29	165.846,07	53.105,45	32,02
Titolo III	378.775,00	361.708,23	132.698,54	36,69
Titolo IV	885.756,47	557.765,91	355.012,89	63,65
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle **principali entrate** si fornisce il dettaglio:

Tito- lo	Cap.	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	14	IMUP accertamenti	2.213,68	0,00	8,37	
1	15	IMIS accertamenti	39.603,32	27.421,00	0,00	
1	16	IMIS	478.969,47	24.088,23	0,00	
2	142	Trasferimenti PAT finanza locale - Fondo perequativo	56.621,98	7.401,11	0,00	
2	160	Contributi della Provincia per la gestione della Scuola dell'Infanzia	55.452,12	55.452,12	0,00	
3	405	Proventi vari dell'acquedotto comunale	41.000,00	41.000,00	5.496,97	importo corretto 6.896,38 vedi nota esposta precedentemente
3	420	Proventi per la gestione del servizio fognatura	19.300,00	19.300,00	4.400,89	
3	421	Proventi per la riscossione del canone di depurazione	35.300,00	35.300,00	16.101,10	
3	490	Fitti attivi di fabbricati	2.158,91	2.158,91	3.442,28	importo corretto 3.442,53 vedi nota esposta precedentemente
3	505	Proventi da taglio ordinario di boschi	151.141,25	113.127,45	0,00	

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

IMIS (cap. 16)

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono maggiori rispetto agli accertamenti 2020 in quanto sono stati effettuati degli incassi relativi a periodi precedenti.

	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2021	DIFFERENZA	%
IMIS (cap. 16)	€ 445.170,77	€ 478.969,47	33.798,70	7,59%

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	12.858,00	
Residui riscossi nel 2021	12.751,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	107,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Tipologia 101: IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 16.242,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 16.170,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3,00	
Residui al 31/12/2021	€ 68,98	0,42%
Residui della competenza	€ 51.509,23	
Residui totali	€ 51.578,21	
FCDE al 31/12/2021	€ 8,37	0,02%

TARSU-TIA-TARI

La gestione dei rifiuti è affidata alla Comunità di Valle che gestisce l'intero servizio. A carico dell'ente rimane la gestione del servizio di spazzamento strade per cui viene emessa fattura nei confronti della Comunità a pagamento del servizio.

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	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
FCDE	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

Contributi per permessi di costruire:

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

PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	2019	2020	2021
Accertamento (cap. 1200+1201)	18.976,27	52.273,64	39.362,89
Riscossione	18.976,27	52.273,64	39.362,89

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro ZERO;
- 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. 18/2020;

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 complessivo entrata	0,00	0,00	0,00
utilizzo per Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

L'Ente ha utilizzato l'entrata da contributi per permessi da costruire esclusivamente a copertura di spese di investimento.

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
			Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU / IMIS / ICI (cap. 12+13+14+15)	41.834,72	14.413,72	8,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	41.834,72	14.413,72	8,37

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.955,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.886,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	68,98	2,33%
Residui della competenza	€ 27.421,00	
Residui totali	27.489,98	
FCDE al 31/12/2021	8,37	0,03%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.048.189,90	1.213.024,90	902.271,86	115,7%	74,4%
Titolo 2	1.160.678,08	1.368.204,66	843.794,55	117,9%	61,7%
Titolo 3	0,00	98.900,00	0,00		0,0%
Titolo 4	7.989,39	7.989,39	7.989,39	100,0%	100,0%
Titolo 5	130.000,00	130.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	509.300,00	569.300,00	371.053,71	111,8%	65,2%
TOTALE	2.856.157,37	3.387.418,95	2.125.109,51	84,3%	62,7%

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	279.295,99	330.317,94	51.021,95
102 imposte e tasse a carico ente	26.264,75	20.432,92	-5.831,83
103 acquisto beni e servizi	229.500,64	310.880,80	81.380,16
104 trasferimenti correnti	91.319,67	135.304,77	43.985,10
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	40.614,02	54.399,53	13.785,51
110 altre spese correnti	29.722,44	50.935,90	21.213,46
TOTALE	696.717,51	902.271,86	205.554,35

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	651.900,30	820.024,35	168.124,05
203 Contributi agli investimenti	20.231,77	10.319,20	-9.912,57
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	13.451,00	13.451,00
TOTALE	672.132,07	843.794,55	171.662,48

- incremento del costo da lavoro dipendente dovuto principalmente alla spesa per liquidazione del TFR;
- incremento delle spese per acquisto di beni e servizi dovuto allo sgombero neve;
- incremento dei trasferimenti correnti: trasferimento covid e trasferimento PAT per emergenza nevicate dicembre 2020.

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 04 del 16/05/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	29.412,00	30.435,12
FPV di parte capitale	516.848,19	204.109,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	546.260,19	234.544,53

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	30.718,94	29.412,00	30.453,12
- 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 **	30.718,94	29.412,00	30.453,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			
- di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario			

(*) *premierità 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	517.280,78	516.848,19	204.109,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza	517.280,78	19.000,00	57.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		231.561,20	80.036,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti		210.404,67	32.771,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			
- di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario			
- di cui FPV da entrata avanzo		55.882,32	34.301,24

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	30.435,12
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	30.435,12

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

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto delle indicazioni stabilite nel Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2021 siglato in data 8 novembre 2019 e successive integrazioni, in merito alla spesa e gestione del personale.

In particolare la politica del personale è stata finalizzata al rispetto delle indicazioni e dei vincoli in materia di contenimento della spesa.

Si precisa che è stata finanziata nell'anno 2021 anche la quota relativa al salario accessorio e premiante imputata all'esercizio successivo mediante il Fondo Pluriennale Vincolato, per la somma di € 30.435,12.

7. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Si precisa che l'Ente non ha mutui in ammortamento, ad eccezione dei mutui per cui in passato ha effettuato l'estinzione anticipata per cui sono rilevate le quote di ammortamento finanziate dall'entrata del contributo PAT a finanziamento dell'intera spesa.

Nel 2021 l'Ente non ha contratto nuovi mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nel 2021 **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo nuove 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 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	0	0	0
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

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

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 7.989,39 che comprende l'importo di €. 7.989,39 relativa all'ammortamento dei prestiti per cui, in passato, si è operata l'operazione di estinzione anticipata e coperta da trasferimenti provinciali. Il complessivo debito al momento dell'operazione di estinzione anticipata ammontava ad euro €. 79.893,99, il recupero della Pat delle somme anticipate è iniziato nel 2018 e terminerà nel 2027, per cui al termine del 2021 il debito residuo dei mutui interessati dall'operazione di estinzione anticipata è pari a €. 47.936,43 (debito iniziale 79.893,99 – (7.989,39*4).

La quota annuale di euro 7.989,39 è finanziata con fondi assegnati dalla Provincia e accertati al titolo 2^a delle entrate, di pari importo.(capitolo 130 E.2.1.1.2.0)

Per cui il debito complessivo dell'Ente per mutui al 31.12.2021 risulta pari a euro:

TOTALE DEBITO al 31.12.2021		
Debito residuo mutui in ammortamento	+	0,00
Debito residuo mutui interessati da estinzione anticipata	+	47.936,43
TOTALE DEBITO	=	47.936,43

Concessione di garanzie

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

7.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e al 31.12.2021 non risultano i debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28.12.2021 con delibera di consiglio nr. 35 **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.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

	Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio ultimo bilancio approvato	bilancio approvato
1	Altipiani Val di Non S.p.A.	6,29	Si	2.633,00	2020
2	Consorzi dei Comuni Trentini - Soc. Coop.	0,5100	Si	522.342,00	2020
3	Trentino Digitale S.p.A.	0,0037	Si	988.853,00	2020
4	Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0042	Si	405.244,00	2020

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. Si fornisce il riepilogo:

	SOCIETA' CONTROLLATE / PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	scostamento riconciliato	Note
		Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società			La differenza si riferisce all'IVA ricompresa negli impegni del Comune e non indicata nella società per la scissione dei pagamenti
1	Altipiani Val di Non				4.073,00	4.073,00	€ -		
		TOTALE	€ -		TOTALE	€ 4.073,00			
2	Consorzio dei Comuni Trentini Soc.Coop				€ 297,00	297,00	€ -	€ -	
		TOTALE	€ -		TOTALE	€ 297,00			
3	Trentino Digitale spa	€ -	€ -	€ -	€ 298,90	€ 245,00	€ 53,90		La differenza si riferisce all'IVA ricompresa negli impegni del Comune e non indicata nella società per la scissione dei pagamenti
		TOTALE	€ -		TOTALE	€ 245,00			
4	Trentino Riscossioni S.p.A.	€ -	€ -	€ -	€ 269,20	€ 269,20	€ -	€ -	
##		TOTALE	€ -		TOTALE	€ 269,20			

	ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	scostamento riconosciuto A20:J22	scostamento riconosciuto	Note
		del	dell' ente		del	dell'ente			
		Comune v/ente	v/Comune		Comune v/ente	v/Comune			
		Residui Attivi/accertame nti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società			

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.

9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

L'ente, ricorrendone i presupposti, ha esercitato l'opzione per la redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, dandone indicazione sulla piattaforma BDAP.

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	11.800.941,97	11.554.237,41	246.704,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.480.129,48	1.420.175,51	59.953,97
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.281.071,45	12.974.412,92	306.658,53
A) PATRIMONIO NETTO	12.491.316,05	12.346.522,16	144.793,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	21.163,83	64.721,00	-43.557,17
D) DEBITI	768.591,57	563.169,76	205.421,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.281.071,45	12.974.412,92	306.658,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è **stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale, in quanto non ricorre tale fattispecie per l'Ente.

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

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

Analizzando alcune poste si rileva:

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 29.449,61 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione;

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	1.002.845,57
Fondo svalutazione crediti	+	€	29.449,61
Saldo Credito IVA al 31/12	-		
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 (credito v/inps anticipo tfr non rilevato in finanziaria)	-	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale (cap. 3060 residuo fondi economato da rendic.)	+	€	0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€	1.032.295,18
		€	1.032.295,18

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione per rettifiche	€ -
II	Riserve	€ 12.491.316,05
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 6.429.617,77
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 6.061.698,28
e	altre riserve indisponibili	€ -
f	altre riserve disponibili	€ -
III	Risultato economico dell'esercizio	€ -
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ -
V	Riserve negative per i beni indisponibili	€ -
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 12.491.316,05

L'Ente non ha effettuato accantonamenti per contenziosi in corso e per perdite società partecipate in quanto non ricorre la fattispecie.

Fondi per trattamento fine rapporto

	Importo
Fondi accantonati nel risultato di amministrazione	€ 21.163,83
Voce C dello Stato Patrimoniale passivo	€ 21.163,83
differenza	-

Debiti

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

DEBITI +	€	768.591,57
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	47.936,28
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =	€	720.655,29
	€	720.655,29

Conti d'ordine

Si segnala la mancata indicazione nei conti d'ordine, nella voce "impegni su esercizi futuri" il FPV per l'importo complessivo di euro 234.544,53.

10. 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, la stessa **contiene** i criteri di valutazione.

11. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, sono stati analizzati alcuni indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti, qui di seguito indicati:

R2	Qualità del risultato di amministrazione	Residui attivi in conto residui delle entrate proprie [titoli 1+3]	51.057,98	9,21%
		valore assoluto del risultato d'amministrazione	554.379,27	
R3	Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi	Residui attivi in conto residui entrate titoli 1+3	51.057,98	5,79%
		entrate di competenza accertate titoli 1+3	882.512,42	
R5	Rigidità della spesa causata dal personale	Impegni spese personale [titolo 1, macroaggregato "personale"]	330.317,94	31,51%
		accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3]	1.048.358,49	
R6	Saturazione dei limiti di indebitamento	Interessi passivi [titolo 1, macroaggregato "interessi"]	0,00	0,00%
		accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3]	1.048.358,49	
R10	Residui passivi delle spese correnti	Residui passivi totali (in conto competenza e in conto residui) relativi alle spese correnti residui totali delle spese [titolo 1]	276.916,86	30,69%
		spese correnti impegnate [spese titolo 1]	902.271,86	

L'indice **R2** indica quanta parte dell'avanzo di amministrazione è composta dai crediti delle entrate proprie. Importi troppo elevati di crediti possono far supporre un'elevata probabilità di insoluto e quindi di avanzi di amministrazione non effettivamente esistenti. Questo non è il caso del Comune di Ruffrè – Mendola dove la percentuale non è eccessiva. La stessa situazione è evidenziata dall'indice **R3** che rileva la consistenza dei crediti oltre i dodici mesi rispetto alle entrate correnti accertate nel periodo.

L'indice **R5** e **R6** individua la percentuale delle spese del personale e della spesa per interessi rispetto alle entrate correnti dell'Ente. Tali spese (personale e interessi) sono una componente rigida che può provocare problemi all'equilibrio strutturale di parte corrente (difficoltà di copertura da parte delle entrate correnti); l'indicatore indica quanta parte delle entrate correnti accertate è destinata alla copertura di tali spese. La somma dei due valori è pari al 31,51%, ciò significa che le spese rigide impegnano più del 30% delle entrate correnti dell'Ente lasciando spazio alle altre tipologie di spese correnti.

L'indice **R10** Individua l'ammontare dei residui passivi (debiti) maturati per la spesa corrente sull'ammontare dei relativi impegni. Più il valore è elevato, più denota tempi di dilazione 'lungi' per i pagamenti delle spese correnti.

12. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Il Revisore, anche sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ 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 anticipazione di Tesoreria;
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- ✓ rileva la mancata indicazione della cassa vincolata al termine dell'esercizio, nel prospetto disponibilità liquide scaricabile dal sito web siope.it;
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità, tenuto conto del rilievo riportato nello specifico paragrafo della presente relazione;
- ✓ la congruità dei fondi rischi;
- ✓ l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio con riferimento al rispetto della competenza economica, alla completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, alle scritture contabili e alle carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- ✓ che l'ente ha provveduto ad effettuare l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;
- ✓ l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- ✓ la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ che non risultano, per quanto a mia conoscenza, gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

13. 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.

Rumo – Ruffrè-Mendola, lì 14.07.2022

IL REVISORE UNICO

