

COMUNE DI BRENTONICO

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

RAG. MARIA ELENA CIAGHI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	31
STATO PATRIMONIALE.....	30
CONTO ECONOMICO	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	36

Comune di Brentonico (TN)

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 06 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Mori, lì 6 maggio 2022

L'Organo di revisione
Rag Maria Elena Ciaghi

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Maria Elena Ciaghi, nominata, con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 11 novembre 2020;

- ◆ ricevuta in data 2 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 28.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato;

(Il Revisore ha accertato che l'Ente ha trasmesso in data 15.06.2021 prot. 174152 alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.)

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 14 febbraio 2001;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 39
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 25
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

Visto il numero significativo di variazioni assunte l'Organo di revisione invita l'ente a porre maggiore attenzione nella programmazione.

♦ RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Brentonico registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **4023** abitanti.

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- si rileva che nel corso del 2021 **non è** stato applicato avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è da** considerarsi strutturalmente deficitario;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non risultano disavanzi da coprire;

- l'ente non è in dissesto;

- non ha provveduto, nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non emersi durante la gestione;

- l'Ente **non ha predisposto** e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione **servizi sociali nel 2021 in quanto non ha beneficiato di tale fondo**;

-che in attuazione dell'art. 226 del TUEL il tesoriere in **data 26/01/2022** ha reso il conto della gestione e in attuazione dell'art. 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.245.221,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.245.221,02

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 731.377,14	€ 981.596,61	€ 1.245.221,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Cassa vincolata nel triennio:

L'organo di Revisione rileva che l'ente nel triennio non ha vincolato risorse di cassa non avendo sottoscritto mutui collegati allo stato di avanzamento delle opere pubbliche e non ritenendo opportuno vincolare i fondi COVID19.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 981.596,61
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.434.345,51	€ 1.996.466,49	€ 1.241.470,85	€ 3.237.937,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.594.125,53	€ 465.579,18	€ 365.995,56	€ 831.574,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.148.516,11	€ 374.475,05	€ 856.141,40	€ 1.230.616,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.176.987,15	€ 2.836.520,72	€ 2.463.607,81	€ 5.300.128,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.984.309,55	€ 2.739.279,91	€ 1.609.182,89	€ 4.348.462,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 223.410,00	€ 223.409,72	€ -	€ 223.409,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.207.719,55	€ 2.962.689,63	€ 1.609.182,89	€ 4.571.872,52
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.030.732,40	-€ 126.168,91	€ 854.424,92	€ 728.256,01
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 32.923,73	€ 32.923,73	€ -	€ 32.923,73
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.063.656,13	-€ 159.092,64	€ 854.424,92	€ 695.332,28
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.805.062,18	€ 157.352,84	€ 1.055.112,65	€ 1.212.465,49
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 32.923,73	€ 32.923,73	€ -	€ 32.923,73
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.837.985,91	€ 190.276,57	€ 1.055.112,65	€ 1.245.389,22
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.837.985,91	€ 190.276,57	€ 1.055.112,65	€ 1.245.389,22
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.093.668,41	€ 982.281,31	€ 659.493,13	€ 1.641.774,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 4.093.668,41	€ 982.281,31	€ 659.493,13	€ 1.641.774,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.093.668,41	€ 982.281,31	€ 659.493,13	€ 1.641.774,44
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 2.255.682,50	-€ 792.004,74	€ 395.619,52	-€ 396.385,22
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finan.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 5.000.000,00	€ 194.174,05	€ -	€ 194.174,05
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.000.000,00	€ 194.174,05	€ -	€ 194.174,05
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.190.000,00	€ 1.204.951,66	€ 15.425,01	€ 1.220.376,67
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.190.000,00	€ 1.101.059,62	€ 154.639,70	€ 1.255.699,32
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-V)	=	-€ 3.319.338,63	-€ 847.205,34	€ 1.110.829,75	€ 1.245.221,02

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 471.938,83	€ 448.959,40	€ 125.103,95
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	33	48	30
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 66.264,88
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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 1.200.000,00: **L'utilizzo nel primo semestre è da ricondursi al mancato incasso della prima rata IMIS.**

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **non 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'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici. Non **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'ente nell'anno 2021 **ha** ridotto di almeno il 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

L'ente **non ha** rispettato i tempi di pagamento (indicatore ritardo pagamento giorni 17).

Conseguentemente l'ente **è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali nella misura del 2 % pari ad un importo complessivo di € 59.424,00.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867 Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 5.702,37.

Lo stock calcolato nella piattaforma risulta pari a € 5.755,71.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 917.159,47

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 343.910,92, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 140.641,04 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	917.159,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	455.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	118.248,55
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	343.910,92

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	343.910,92
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	203.269,88
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	140.641,04

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 260.044,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.410.119,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.744.325,39
SALDO FPV	€ 665.794,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13.220,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 121.174,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 113.440,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.486,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 260.044,75
SALDO FPV	€ 665.794,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.486,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 511.410,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.656.578,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 3.579.224,04

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.095.728,93	€ 3.128.994,03	€ 1.996.466,49	63,81
Titolo II	€ 1.287.634,58	€ 812.356,28	€ 465.579,18	57,31
Titolo III	€ 1.119.900,00	€ 1.049.631,15	€ 374.475,05	35,68
Titolo IV	€ 1.805.062,18	€ 479.494,29	€ 157.352,84	32,82
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Osservazioni:

La differenza fra accertamenti e incassi del Titolo I è principalmente dovuta alle dinamiche degli incassi della TARI : si rileva un leggero miglioramento rispetto all'esercizio precedente (61,36%).

La differenza fra accertamenti e incassi del Titolo II dipende dalle politiche di trasferimento della PAT.

La differenza fra accertamenti e incassi del Titolo III **dipende dal ritardo nell'emissione delle fatture relative all'erogazione del servizio idrico integrato con conseguente ritardo nella riscossione.**

La percentuale rimane sostanzialmente invariata rispetto all'esercizio precedente.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	107.962,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.990.981,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.355.951,49
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	92.400,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	223.409,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		427.182,56
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	409.410,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	32.923,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		803.668,83
-Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	455.000,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	118.248,55
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	230.420,28
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	203.269,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		27.150,40
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	102.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.302.157,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	479.494,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	32.923,73
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.151.159,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.651.925,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-SL-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+I)		113.490,64
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		113.490,64
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		113.490,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-V)		917.159,47
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		455.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		118.248,55
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		343.910,92
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		203.269,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		140.641,04
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		803.668,83
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	409.410,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	455.000,00
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	203.269,88
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	118.248,55
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	382.259,60

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
	CONTENZIOSO	40.000,00				40.000,00
						-
Totale Fondo contenzioso		40.000,00	-	-	-	40.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	941.013,59	- 506.882,31	398.000,00	200.214,88	1.032.346,16
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		941.013,59	- 506.882,31	398.000,00	200.214,88	1.032.346,16
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO				631,00	631,00
	FONDO A GARANZIA DEBITI COMMERCIALI			57.000,00	2.424,00	59.424,00
Totale Altri accantonamenti		-	-	57.000,00	3.055,00	60.055,00
Totale		981.013,59	- 506.882,31	455.000,00	203.269,88	1.132.401,16

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N°	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(l)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
			FPV CONTO CAPITALE 2017	2.020,98								2.020,98
			COMPENSI INCENTIVANTI PERSONALE	21.209,34								22.114,80
			OBIETTIVI SPECIFICI 2019/2020	818,02								818,02
			FPV CONTO CAPITALE 2019	26.281,28								26.281,28
			QUOTA INVESTIMENTI FINANZIATA CON AVANZO DERIVANTE DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO									
				47.810,00	14.177,54		14.177,54					33.632,46
			FONDO FUNZIONI EX ART 106 DL 34/2020 Quota Tari Covid19									
			FONDO FUNZIONI EX ART 106 DL 34/2020 Covid19	309.885,02	131.619,65	23.045,03	131.619,65				23.045,03	201.310,40
			RISTORI COSAP - TOSAP Covid19	4.847,40		7.270,80					7.270,80	12.118,20
			ENTRATE USO CIVICO	20.164,34		106.965,88	43.206,52		1.361,99	1.774,30	65.533,66	84.336,01
			SPESE USO CIVICO									
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				433.036,38		137.281,71	189.003,71	-	1.361,99		96.754,95	382.632,15
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
			FONDO PER IL SERVIZIO DI SANIFICAZIONE ED ESPOSIZIONE RISCHIO CONTAGIO Covid art. 114 DL 18/2020 (Trasferimento compensativo ristori fondo sanificazione spesa Covid19)	5.037,35	5.037,35		5.037,35				-	-
			TRASFERIMENTO COMPENSATIVO RISTORO COVID19 (Trasferimento compensativo ristori fondo comuni danneggiati Covid19)	16.906,74							-	16.906,74
			TRASFERIMENTO COMPENSATIVO Fondo agevolazioni Tari DL 73/2021			29.300,46	29.300,46				-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				21.944,09		29.300,46	34.337,81	-	-		-	16.906,74
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				-		-	-	-	-		-	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											-	-
											-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				-		-	-	-	-		-	-
Altri vincoli												
			ENTRATE UNA TANTUM	4.708,81		208.127,67	186.634,07		10.449,80		21.493,60	15.752,61
			SPESE UNA TANTUM									
Totale altri vincoli (l/5)				4.708,81		208.127,67	186.634,07	-	10.449,80		21.493,60	15.752,61
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				459.689,28	-	374.709,84	409.975,59	-	11.811,79		118.248,55	415.291,50

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	96.754,95	382.632,15
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	-	16.906,74
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	21.493,60	15.752,61
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n/1-n/2-n/3-n/4-n/5)	118.248,55	415.291,50

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2016			6.343,43					6.343,43
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			32.252,05					32.252,05
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2017			1.616,21				27.365,05	28.981,26
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2018			16.729,85					16.729,85
	CANONI AGGIUNTIVI CONCESSIONI IDROELETTRICHE art. 1 bis 1 comma 15 quater LP 6.3.1998 N. 4			7.262,63					7.262,63
	FONDO INVESTIMENTO P.A.T. ART. 11 LP 36/1993 IN C/C CAPITALE (BUDGET 2011-2015)			4.874,19					4.874,19
	FONDO PER GLI INVESTIMENTI L.P. 36/1993 ex MINORI			54.765,82					54.765,82
	ENTRATA FIGURATIVA CESSIONE DIRITTI REALI (cap 7800 9145 9148 spesa)			1.000,00					1.000,00
Totale				124.844,18	-	-	-	27.365,05	152.209,23
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									152.209,23

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 107.962,31	€ 92.400,00
FPV di parte capitale	€ 2.302.157,30	€ 1.651.925,39
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 100.191,99	€ 107.962,31	€ 92.400,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 100.191,99	€ 85.600,00	€ 92.400,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ 22.362,31	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.732.668,90	€ 2.302.157,30	€ 1.651.925,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.206.131,00	€ 637.000,00	€ 236.356,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 526.537,90	€ 1.665.157,30	€ 1.415.569,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	92.400,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	92.400,00
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 3.579.224,04, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				981.596,61
RISCOSSIONI	(+)	3.534.145,47	4.392.999,27	7.927.144,74
PAGAMENTI	(-)	2.423.315,72	5.240.204,61	7.663.520,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.245.221,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.245.221,02
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.308.367,23	2.506.374,44	6.814.741,67
RESIDUI PASSIVI	(-)	817.199,41	1.919.213,85	2.736.413,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			92.400,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.651.925,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			3.579.224,04

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.528.861,12	€ 3.167.988,04	€ 3.579.224,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 785.316,34	€ 981.013,59	€ 1.132.401,16
Parte vincolata (C)	€ 24.912,74	€ 459.689,28	€ 415.291,50
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 122.152,37	€ 124.844,18	€ 152.209,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.596.479,67	€ 1.602.440,99	€ 1.879.322,15

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: **non ricorre la fattispecie**.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 126.910,00	€ 126.910,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 506.882,31		€ 506.882,31	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 150.834,54					€ 145.797,19	€ 5.037,35	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.510.271,19	€ 1.602.440,99	€ 434.131,28	€ 40.000,00		€ 287.239,19	€ 16.906,74	€ -	€ 4.708,81	€ 124.844,18
Valore monetario della parte	€ 3.167.988,04	€ 1.602.440,99	€ 941.013,59	€ 40.000,00	€ -	€ 433.036,38	€ 21.944,09	€ -	€ 4.708,81	€ 124.844,18
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 25 del 13 aprile 2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 13 aprile 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.950.466,84	€ 3.534.145,47	€ 4.308.367,23	-€ 107.954,14
Residui passivi	€ 3.353.955,80	€ 2.423.315,72	€ 817.199,41	-€ 113.440,67

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 63.118,83	€ 80.524,71
Gestione corrente vincolata	€ 11.811,87	€ 1.774,30
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 35.494,64	€ 9.937,23
Gestione servizi c/terzi	€ 10.749,35	€ 21.204,43
MINORI RESIDUI	€ 121.174,69	€ 113.440,67

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 175,56	€ 41.400,78	€ 1.440.222,45	€ 84.042,89	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 175,56	€ 33.464,08	€ 1.364.116,26		
	Percentuale di riscossione				100%	81%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 29.156,21	€ 60.725,71	€ 111.618,67	€ 84.454,64	€ 248.883,03	€ 587.840,00	€ 718.811,27	€ 193.228,46
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 649,98	€ 6.176,97	€ 13.230,54	€ 14.433,88	€ 178.175,99	€ 196.651,72		
	Percentuale di riscossione	2%	10%	12%	17%	72%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 3.710,00	€ -	€ 2.005,00	€ 5.256,00	€ 40.728,46	€ 110.236,93	€ 100.805,20	€ 48.938,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.710,00	€ -	€ 1.855,00	€ 3.276,00	€ 21.730,81	€ 30.559,38		
	Percentuale di riscossione	100%		93%	62%	53%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 137.435,41	€ 165.089,08	€ 152.804,10	€ 161.854,13	€ 62.196,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 137.354,03	€ 157.554,98	€ 2.363,34		
	Percentuale di riscossione				100%	95%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 84.716,87	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 84.716,87		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 104.428,47	€ 52.750,63	€ 48.989,62	€ 207.739,30	€ 299.789,15	€ 245.000,00	€ 671.166,72	€ 458.835,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.902,02	€ 520,11	€ 8.960,37	€ 194.816,79	€ 72.331,16	€ -		
	Percentuale di riscossione	10%	1%	18%	94%	24%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.032.346,16.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 28.307,10 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C) al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a complessivi euro 55.256,82 di cui euro 28.307,10 di crediti non prescritti, euro 6.949,72 di crediti prescritti ed euro 20.000,00 di stralci effettuati nell'anno ai sensi dell'art.230, comma 5,

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione rileva che non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 40.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 40.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 40.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo il suddetto importo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle aziende partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 631,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 631,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono stanziati altri fondi nel presente rendiconto.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per € 60.055,00 (pari al 2% della spesa corrente per acquisto di beni e servizi).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.249.815,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 802.757,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.003.539,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 5.056.112,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 505.611,27	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 1.331,77	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 504.279,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.331,77	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,63%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 204.892,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 42.280,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 162.612,49

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 288.870,15	€ 246.977,74	€ 204.892,82
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 41.892,41	-€ 42.084,92	-€ 42.280,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 246.977,74	€ 204.892,82	€ 162.612,49
Nr. Abitanti al 31/12	4.009,00	4.023,00	4.030,00
Debito medio per abitante	61,61	50,93	40,35

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 1.331,77	€ 1.139,26	€ 943,85
Quota capitale	€ 41.892,41	€ 42.084,92	€ 42.280,33
Totale fine anno	€ 43.224,18	€ 43.224,18	€ 43.224,18

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate dall'Ente né garanzie né prestiti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **non ha** richiesto nel 2021 anticipazioni di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili,

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanza derivata.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio **non negativo**, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 917.159,47;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 343.910,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 140.641,04

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 35.543,62	€ 8.389,99	€ 3.142,17	€ 29.626,33
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 35.543,62	€ 8.389,99	€ 3.142,17	€ 29.626,33

L'Organo di revisione rileva il mancato recupero di evasione TARSU/TIA/TARES: si invita l'ente a sollecitare in tal senso la Comunità della Vallagarina.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 148.912,08	
Residui riscossi nel 2021	€ 27.325,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.377,25	
Residui al 31/12/2021	€ 118.209,24	79,38%
Residui della competenza	€ 31.510,15	
Residui totali	€ 149.719,39	
FCDE al 31/12/2021	€ 79.857,83	53,34%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2021, per l'esercizio in corso, sono **umentate** di Euro 45.966,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2020. E' stata inoltre accertata maggior imposta pari a € 53.927,85 per ravvedimenti.

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

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 41.518,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 33.639,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 58,08	
Residui al 31/12/2021	€ 7.936,70	19,12%
Residui della competenza	€ 76.106,19	
Residui totali	€ 84.042,89	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 74.827,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per l'applicazione del nuovo piano tariffario.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TAR SU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 581.628,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 214.351,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.592,11	
Residui al 31/12/2021	€ 372.869,46	64,11%
Residui della competenza	€ 391.188,28	
Residui totali	€ 764.057,74	
FCDE al 31/12/2021	€ 237.195,33	31,04%

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	€ 28.191,97	€ 40.560,26	€ 84.716,87
Riscossione	€ 28.191,97	€ 40.560,26	€ 84.716,87

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari **a zero**.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Il Comune di Brentonico fa parte della gestione associata della polizia urbana Mori-Brentonico-Val di Gresta. Gli incassi vengono gestiti dal comune di Mori quale capofila ed inseriti nella rendicontazione annuale della gestione associata.

L'organo di Revisione prende atto che per l'esercizio 2021 non è pervenuta alcuna rendicontazione dal comune capofila.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 4.225,59	€ 4.317,43	€ -
quota destinata al comune di Brentonico per finanziare la segnaletica	€ 1.056,40	€ 1.079,36	€ -
%riscossione	25,00	25,00	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.109,61	€ 1.056,40	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.109,61	€ 1.056,40	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per investimenti	0,00%	0,00%	

Non risultano somme rimaste a residuo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 7.400,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 51.699,46	
Residui riscossi nel 2021	€ 30.571,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 21.127,65	40,87%
Residui della competenza	€ 79.677,55	
Residui totali	€ 100.805,20	
FCDE al 31/12/2021	€ 48.938,39	48,55%

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

L'Organo di revisione deve porre particolare attenzione ai trasferimenti ricevuti e verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

Si raccomanda l'Organo di revisione di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19 e verificare la quantificazione delle eventuali risorse non utilizzate da esporre nell'avanzo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web per l'anno 2020; per l'anno 2021 non sono ancora decorsi i termini per l'invio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

€ 7.271,00 ristoro per minori entrate per occupazione TOSAP e COSAP;
€ 29.300,00 ristoro di spesa per fondo agevolazione TARI;
€ 23.045,03 fondo funzioni fondamentali.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro € 150.834,54.

L'Organo di Revisione ha verificato che **non si sono verificate** economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022).

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - 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 2020)	
Anno 2020 - 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 2020)	
Anno 2020 - 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 Ministro dell'Interno del 27 settembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni per il sostegno all'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 27 settembre 2020)	16.907
Anno 2020 - 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 2020)	
Anno 2020 - 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 2020)	
Anno 2020 - 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 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 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 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
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)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	16.907

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 953.317,99	€ 909.569,65	-43.748,34
102	imposte e tasse a carico ente	€ 79.750,09	€ 73.373,10	-6.376,99
103	acquisto beni e servizi	€ 2.583.109,42	€ 2.839.738,09	256.628,67
104	trasferimenti correnti	€ 475.375,45	€ 409.446,75	-65.928,70
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.139,26	€ 943,85	-195,41
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 94.260,27	€ 24.635,69	-69.624,58
110	altre spese correnti	€ 97.981,74	€ 98.244,36	262,62
TOTALE		€ 4.284.934,22	€ 4.355.951,49	71.017,27

In merito si osserva che le spese sono nel complesso sostanzialmente in linea con l'anno 2020.

Spese in c/capitale

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

	Macro-aggregati spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'Ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.737.991,91	€ 1.064.734,11	- 673.257,80
203	Contributi agli investimenti	€ 76.524,16	€ 74.835,00	-1.689,16
204	Altri trasferimenti in conto capitale			
205	Altre spese in conto capitale	€ 4.357,04	€ 11.590,18	7.233,14
Totale		€ 1.818.873,11	€ 1.151.159,29	-667.713,82

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti previsti dal Protocollo d'intesa dei Comuni Trentini del 16 novembre 2020).

(proroga del regime transitorio delle assunzioni, con blocco della spesa per il personale nel limite di quella sostenuta nel corso del 2019, con le deroghe già previste dal detto regime)

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le somme corrispondenti al salario accessorio non liquidato al 31.12.2021.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

OBBIETTIVI DI RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA CORRENTE

“Con l'integrazione al Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020, sottoscritta in data 13 luglio 2020, le parti hanno concordato di sospendere per l'esercizio 2020 l'obiettivo di qualificazione della spesa per i Comuni trentini, in considerazione dell'incertezza degli effetti dell'emergenza epidemiologica sui bilanci comunali sia in termini di minori entrate che di maggiori spese.

Alla luce del perdurare della situazione di emergenza sanitaria, tenuto conto dei rilevanti riflessi finanziari che tale emergenza genera sia sulle entrate, in termini di minor gettito, sia sull'andamento delle spese e considerato altresì che le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo l'equilibrio di bilancio, le parti concordano di proseguire la sospensione anche per il 2021 dell'obiettivo di qualificazione della spesa e nello specifico quindi stabiliscono di non fissare un limite al contenimento della spesa contabilizzata nella Missione 1) come indicato nel protocollo d'intesa per la finanza locale per il 2020 per il periodo 2020-2024. Contestualmente le parti concordano che l'individuazione degli obiettivi di qualificazione della spesa saranno definiti a partire dall'esercizio 2022 tenuto conto dell'evoluzione dello scenario finanziario conseguente all'andamento della pandemia.”

Alla luce di quanto sopra riportato l'Organo di revisione prende atto che nel 2021 non è stato assunto il provvedimento per la definizione puntuale dei parametri di spesa.

Spese di rappresentanza

E' stata verificato l'elenco delle spese di rappresentanza del 2020: n. 2 omaggi floreali e un necrologio per un importo complessivo di € 118,80.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente con deliberazione del Consiglio comunale n. 54 di data 27 settembre 2017, ha approvato la revisione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, ai sensi dell'art. 7 comma 10 della LP 29 dicembre 2016 n. 19.

Con successivo provvedimento del Consiglio comunale n. 95 del 30.12.2021 è stata fatta la ricognizione ordinaria delle partecipate detenute.

La partecipazione in “APT Rovereto e Vallagarina e Monte Baldo Soc. Cons. a responsabilità limitata” deriva dalla trasformazione dell' APT Vallagarina deliberata in data 30 giugno 2021.

L'elenco risulta pubblicato sul sito dell'Ente.

Attualmente il Comune di Brentonico detiene le seguenti partecipazioni

Società partecipate							
Denominazione	Servizio	Percentuale partecipazione parte pubblica	Percentuale partecipazione dell'ente	Numero enti partecipanti	Patrimonio netto ultimo bilancio approvato	Risultato di esercizio ultimo bilancio approvato	Rientra nell'area di consolidamento
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	Assistenza e consulenza	100,00	0,51	0	3.862.532,00	522.342,00	NO
DOLOMITI ENERGIA S.P.A.	Produzione e distribuzione di energia elettrica	62,90	0,00	0	569.324.192,00	50.893.051,00	NO
TRENTINO DIGITALE SPA	Telecomunicazione e tecnologie informatiche	100,00	0,02	0	42.531.393,00	988.853,00	NO
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	Altre infrastrutture pubbliche non altrove classificate		0,04	0	4.526.001,00	405.244,00	NO
APT ROVERETO VALLAGARINA E MONTEBALDO SOC. CONS. A R.L.	TURISTICI		4,69		213.000,00		NO

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020.

Nel corso del 2021 l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

- servizio di asilo nido alla Cooperativa "La Coccinella";
- servizio di inumazione e tumulazione salme alla società A.M.R.;
- servizio di smaltimento e raccolta rifiuti solidi alla Comunità della Vallagarina (Gestore).
- servizio di liquidazione, accertamento e riscossione imposta pubblicità all'ICA;
- servizio riscossione tributi a Trentino Riscossioni SPA.

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

L'Organo di Revisione prende atto che non è stata avviata alcuna iniziativa relativa per investimenti PNRR e PNC.

CONTO ECONOMICO

N.B. solo per comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti o per i comuni che pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si sono avvalsi di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo e del patrimonio netto.

Considerato il numero degli abitanti (inferiore a 5.000) si rende applicabile il comma 2 dell'art. 232 del D.lgs. 267/2000, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, lett. a) e b), D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157:

“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti locali che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011.”;

Il comune di Brentonico, ha esercitato il rinvio della contabilità economico – patrimoniale per il 2019 e il 2020, allegando una situazione patrimoniale semplificata a partire dal rendiconto 2020.

I criteri applicati nell'elaborazione e i risultati dello stato patrimoniale sono riportati nella Relazione di gestione al Rendiconto 2021. Il prospetto riepilogativo evidenzia un **patrimonio netto pari a € 33.349.562,06**.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli *inventari sono parzialmente aggiornati* con riferimento al 31/12/2021.

La verifica degli elementi patrimoniali ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** completato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	6.759.726,26	1.032.346,16
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	28.307,10	28.307,10
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	6.788.033,36	1.060.653,26

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.060.653,26 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	5.782.395,51
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	1.060.653,26
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		28.307,10
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	6.814.741,67

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	15.601.141,31	15.264.156,70	336.984,61
II	Riserve	17.748.420,75	17.170.342,32	578.078,43
b	da capitale	-	-	-
c	da permessi di costruire	-	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	17.748.420,75	17.170.342,32	578.078,43
e	altre riserve indisponibili	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.349.562,06	32.434.499,02	915.063,04

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile all. 4.3

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere **(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui)**;

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	3.985.802,09
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.249.388,83
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	2.736.413,26

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate:

- ❖ nessun rilievo;

b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:

- ❖ la differenza fra accertamenti e incassi del Titolo III dipende dal ritardo nell'emissione delle fatture relative all'erogazione del servizio idrico integrato con conseguente ritardo nella riscossione: **si sottolinea l'esigenza di migliorare il suddetto parametro;**
- ❖ si invita l'Ente a dotarsi di misure adeguate al fine di **migliorare la tempistica pagamenti** (indicatore ritardo pagamento giorni 17).
- ❖ visto il numero **significativo di variazioni di bilancio** assunte nel 2021 l'Organo di revisione invita l'ente a **porre maggiore attenzione nella programmazione;**
- ❖ si invita l'Ente a limitare ulteriormente il ricorso alle anticipazioni di tesoreria.

c) effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19:

- ❖ non si evidenziano situazioni di criticità.

d) Altre irregolarità:

- ❖ l'organo di Revisione prende atto che per l'esercizio 2021 non è pervenuta alcuna rendicontazione dal comune capofila per l'incasso delle sanzioni relative al codice della strada: **si invita l'ente a sollecitare in tal senso il Comune di Mori;**
- ❖ rilevato il mancato recupero di evasione TARSU/TIA/TARES per l'esercizio 2021: **si invita l'ente a sollecitare in tal senso la Comunità della Vallagarina.**

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG.MARIA ELENA CIAGHI

"documento firmato digitalmente"