

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**Sulla proposta di deliberazione consigliare sul Rendiconto della gestione 2021
e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021**

Comune di Romeno

Il Revisore Unico dott. **Emanuele Franzoia**
Presso Studio Trivium
Via San Giovanni Bosco n. 7/1, 38122 Trento (TN)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Emanuele Franzoia, Revisore dei conti del Comune di Romeno:

- ricevuto in data 05/07/2022 lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2021 del Comune di Romeno, approvato con delibera giuntale n. del 07.07.2022 completo di:
 - conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione al Rendiconto della gestione;
- delibera giuntale n. 57 dd. 07.07.2022 relativa al Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi. art. 3 comma 4 d.lgs. 23.06.2011 n. 118 completa di tutti gli allegati;
- delibera dell'organo consiliare n. 11 del 29.07.2021 riguardante il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2020-2022 ai sensi dell'Articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;
- conto del Tesoriere;
- conto degli agenti contabili;
- tabella dei parametri di deficiarietà;
- 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;
- 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;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno 2021 e la relativa situazione delle disponibilità liquide.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- Visto il Codice degli Enti Locali della R.A.T.A.A. approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2;
- visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- visto l'articolo 43, comma 1 lettera d) del T.U.L.R.O.C;
- visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che 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;
- non sussistono irregolarità.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti

in base alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'assenza di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio, previsto dall'articolo 21 del T.U.R.L.O.C. e dall'articolo 17 della LR 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui;
- che l'Ente ha provveduto al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'Articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 con delibera n. 11 del 29.07.2021;
- che l'Ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'Ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'Ente nel corso del 2021 non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'Ente non ha utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'Ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'Ente non ha fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'Ente ha provveduto all'accantonamento nell'avanzo di amministrazione **di € 14.500,00 per il fondo crediti di dubbia esigibilità, € 1.440 per coperture perdite organismi partecipati ed € 15.000,00 al fondo rischi legali;**
- che l'Ente non ha adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'Ente ha rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente. il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera consigliare n. 11 in data 29.07.2021;

Altre informazioni

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2021, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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, per l'esercizio 2021, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Gestione finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 273 reversali e n. 893 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- non si riscontrano pagamenti effettuati dal Tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021;
- gli Agenti contabili, in attuazione degli articoli 28 del T.U.L.R.O.C. e 27 e 29 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Cassa Centrale delle Casse Rurali, come parificato dalla Determinazione del Servizio Finanziario nr. 01 di data 16/03/2022;

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.655.650,12
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.655.650,12

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			836.004,55
Riscossioni	1.023.273,91	1.876.683,66	2.899.957,57
Pagamenti	560.246,14	1.520.065,86	2.080.312,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			1.655.650,12
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.655.650,12

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	1.655.650,12
Fondi vincolati da mutui	
Altri fondi vincolati	
Totale	1.655.650,12

Nel corso del 2021 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2021 ammonta ad € 0,00.

Il limite dell'anticipazione concedibile ammonta ad € 389.679,20.= corrispondente ai 3/12 di € 1.558.716,83. **E' stata iscritta a bilancio 2021 per € 800.000.00.**

L'entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi ammonta ad € 0,00.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi quattro esercizi (incluso l'anno 2021) è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2018	370.431,56	0,00	92.517,55	34,95
Anno 2019	400.311,85	0,00	0,00	0,00
Anno 2020	836.004,55	0,00	0,00	0,00
Anno 2021	1.655.650,12	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	400.311,85	411.639,89	389.679,20
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			
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Utilizzo massimo dell'anticipazione			
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0.00	0.00	0.00
Entità anticipazione non restituita al 31/12			
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione			

Non risulta utilizzata anticipazione.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 121.404,55 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.798.706,60
Impegni	(-)	2.677.302,05
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		121.404,55

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.876.683,66
Pagamenti	(-)	1.520.065,86
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	356.617,80
Residui attivi	(+)	922.022,94
Residui passivi	(-)	1.157.236,19
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-235.213,25
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	121.404,55

Totale accertamenti	(+)	2.798.706,60
Fondo pluriennale vincolato in entrata	(+)	347.492,11
avanzo di amministrazione applicato	(+)	577.849,08
Subtotale entrate	[A]	3.724.047,79
Totale impegni	(+)	2.677.302,05
Fondo pluriennale vincolato in spesa	(+)	529.627,56
Subtotale spese	(-)	3.206.929,61
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	517.118,18

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:

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	627.000,00	653.347,67	637.345,67	98%
Titolo II	887.529,54	756.816,74	453.927,38	60%
Titolo III	347.189,00	285.567,71	134.385,22	47%
Titolo IV	1.644.065,23	833.393,14	397.740,83	48%
Titolo V	-	-	-	

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	24.976,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.895.562,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		34.740,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.463.093,97
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		116.305,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.244,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	34.740,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		34.740,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		197.460,20
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	(+)	116.305,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	160.889,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		152.876,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	25.120,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.986,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	106.769,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.500,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		108.269,74

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	461.544,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	322.516,11
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	833.393,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	160.889,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	909.716,79
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	504.383,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		364.241,98
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	41.615,44
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		322.626,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		322.626,54

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		517.118,18
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	25.120,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	62.601,90
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		429.396,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-1.500,00
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		430.896,28
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		152.876,20
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	25.120,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-1.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	20.986,46
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		108.269,74
<p>A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.</p> <p>C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.</p> <p>D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio</p> <p>E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.</p> <p>Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.</p> <p>S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.</p> <p>S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.</p> <p>T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.</p> <p>U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio</p> <p>X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.</p> <p>X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.</p> <p>Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.</p> <p>(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 'Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione' al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.</p> <p>(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 'Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione' al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.</p> <p>(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 'Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione' al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.</p>		

POSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
02	Segreteria generale	6.586,00	3.674,00	2.912,00	0,00	0,00	6.586,00	0,00	0,00	6.586,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3.674,00	2.956,60	717,40	0,00	0,00	3.698,00	0,00	0,00	3.698,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.492,00	877,23	614,77	0,00	0,00	1.520,00	0,00	0,00	1.520,00
06	Ufficio tecnico	3.673,00	1.685,63	1.987,37	0,00	0,00	3.639,00	0,00	0,00	3.639,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1.493,00	1.290,76	202,24	0,00	0,00	2.039,00	0,00	0,00	2.039,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	16.918,00	10.484,22	6.433,78	0,00	0,00	17.482,00	0,00	0,00	17.482,00
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	1.499,00	1.013,42	485,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.499,00	1.013,42	485,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	3.706,00	2.252,56	1.453,44	0,00	0,00	3.402,00	0,00	0,00	3.402,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.808,49	0,00	0,00	12.808,49
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	3.706,00	2.252,56	1.453,44	0,00	0,00	16.210,49	0,00	0,00	16.210,49
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.474,60	0,00	0,00	2.474,60
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.474,60	0,00	0,00	2.474,60
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
05	Area protetta, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	14.800,00	14.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.800,00	14.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
05	Viabilità e infrastrutture stradali	310.569,11	2.092,39	760,61	0,00	307.716,11	185.744,36	0,00	0,00	493.460,47
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	310.569,11	2.092,39	760,61	0,00	307.716,11	185.744,36	0,00	0,00	493.460,47
	TOTALE	347.492,11	30.642,59	9.133,41	0,00	307.716,11	221.911,45	0,00	0,00	529.627,56

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	1 800.00
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (Fondo sost.attività econ.+distribuz.utili+contr.Minist.cultura)	112 768.44
	114 568.44
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0.00
Spese per personale a tempo determinato	10 974.76
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente (libri per biblioteca)	4 602.22
Spese per eventi calamitosi (contributi per emergenza COVID)	38 939.55
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (riparazione automezzi - una tantum)	1 580.74
Totale spese	56 097.27
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	58 471.17

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

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 1.255.134,19 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				836004.55
RISCOSSIONI	(+)	1023273.91	1876683.66	2899957.57
PAGAMENTI	(-)	560246.14	1520065.86	2080312.00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1655650.12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0.00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1655650.12
RESIDUI ATTIVI	(+)	777998.81	922022.94	1700021.75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0.00
RESIDUI PASSIVI	(-)	413673.93	1157236.19	1570910.12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			25244.00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			504383.56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1255134.19

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	707 439.30	1 264 457.33	1 255 134.19
di cui:			
a) Parte accantonata	177 910.00	126 777.40	101 858.26
b) Parte vincolata	10 797.15	182 393.50	89 266.98
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	518 732.15	955 286.43	1 064 008.95 *

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Risultato di amministrazione	1 255 134.19
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	14 500.00
Fondo spese legali	15 000.00
Fondo perdite società partecipate	1 440.00
F.do tfr	70 918.26
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	101 858.26
Parte vincolata	
	Contributi di concessione
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	5.011,11
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	89 266.98
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1 064 008.95
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza 2021		
Totale accertamenti di competenza compresi FPV - esclusa quota avanzo	+	3 146 198.71
Totale impegni di competenza compresi FPV	-	3 206 929.61
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-60 730.90
Gestione dei residui (riaccertamento ordinario)		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	0.20
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	-51 407.56
SALDO GESTIONE RESIDUI		-51 407.36
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-60 730.90
SALDO GESTIONE RESIDUI		-51 407.36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		577 849.08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO*		789 423.37
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		1 255 134.19

+

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

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

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

- d) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- e) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- f) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- g) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- h) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- i) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	24.976	25.244
FPV di parte capitale	322.516,11	504.383,56

CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	24 976.00	25 244.00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)		
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	24 976.00	25 244.00

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2021

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza		
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	322 516.11	504 383.56
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	322 516.11	504 383.56

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2021

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Si ricorda che, secondo quanto indicato nel principio contabile di competenza finanziaria applicato, il fondo crediti di dubbia esigibilità:

- in contabilità finanziaria deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare l'utilizzo di entrate di dubbia e difficile esazione;
- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto ad impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata;
- fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.

Al primo gennaio 2021 risultava un fondo crediti di dubbia esigibilità di € 10.000,00 da rendiconto 2020.

A rendiconto 2021, la quota di avanzo di amministrazione da vincolare è stata ricalcolata al fine di verificare la necessità di adeguarne l'importo ai residui attivi conservati, derivanti sia dalla competenza 2021, sia dalla gestione residui degli anni precedenti.

Al 31.12.2021 il FCDE ricalcolato pari a **14.500,00**. La situazione risulta essere pertanto la seguente:

Descrizione	segno	importo
quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 01/01/2021	+	€ 10 000.00
quota stanziata nel bilancio di previsione 2021	+	€ 4 500.00
Totale risorse disponibili al 31/12/2021		€ 14 500.00
FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2021		€ 14 500.00
FCDE calcolato		€ 14 500.00
Quota eccedente		€ 0.00

Fondo a copertura perdite Società Partecipate:

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 - Legge di stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciali e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, accantonano nell'anno successivo, in apposito fondo vincolato, un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

La suddetta norma prevede che tali accantonamenti si applichino a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, a valere sui risultati 2014.

L'importo accantonato rimarrà vincolato fino al momento:

- del ripiano della perdita di esercizio;
- della dismissione della partecipazione;
- della liquidazione dell'organismo partecipato.

Il meccanismo di accantonamento è entrata a regime dal 2018. La disciplina a regime prevede di accantonare un importo pari alla quota di partecipazione dell'Ente locale, moltiplicata per il risultato negativo non immediatamente ripianato dell'organismo partecipato.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha accantonato, per le finalità di cui al presente paragrafo, le seguenti somme:

- **€ 1.440,00**

Fondo rischi spese legali/contenzioso:

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'all. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 - punto 5.2 lettera h), in presenza di contenzioso con significative probabilità di soccombere, l'Ente è tenuto a costituire un apposito "fondo rischi". Sono stati accantonati prudenzialmente € 15.000,00 sulla base della dichiarazione in atti.

Analisi Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2021 sono stati correttamente ripresi dal Rendiconto dell'esercizio 2020.

L'Ente ha provveduto, con delibera giuntale n. 51 del 30/06/2022, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228, comma terzo del D. Lgs. 267/2000 e dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1 verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. Il Revisore ha esaminato le proposte di delibera ed ha espresso parere sulle stesse in data 30.06.2022 (prot. 2229). Per l'analisi della gestione dei residui si rimanda alla citata deliberazione giuntale.

Movimentazione nell'anno 2021 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2012 (2012 compreso):

	Titolo I	Titolo III	Titolo VI (esclusi depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 01/01/2021			
Residui riscossi			
Residui stralciati o cancellati			-
Residui da riscuotere al 31/12/2021	-	-	-

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2012, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1/01/2016, provenienti da anni ante 2012	
Somme riscosse nell'anno 2016 per residui ante 2012	
Sgravi richiesti nell'anno 2016 per residui ante 2012	-
Somme conservate al 31/12/2015	-

Analisi "anzianità" dei Residui:

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati si è provveduto, come specificato nei precedenti paragrafi, all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

Successivamente all'accertamento ordinario l'Ente ha provveduto con una variazione a riaccertare i residui.

RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI ANNO 2021 E PRECEDENTI

Titolo	2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
1		1.200,80				9.400,06	61,01	15.832,05	26.493,92
2	19.887,00				4.748,81	35.289,30	137.148,53	302.889,36	499.963,00
3			103,70	-	5,00	8.671,23	23.611,19	151.182,49	183.573,61
4	6.783,08		5.723,94	88.965,93	59.862,26	159.319,65	207.719,16	435.652,31	964.026,33
7									-
9		9.404,40			66,05	25,71	2,00	16.466,73	25.964,89
Totale	26.670,08	10.605,20	5.827,64	88.965,93	64.682,12	212.705,95	368.541,89	922.022,94	1.700.021,75

RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI ANNO 2021 E PRECEDENTI

Titolo	2014 e prec.	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
1	562,43	5.790,80	-	6.226,01	11.883,23	6.754,48	42.081,21	502.231,19	575.529,35
2	-	-	3.650,00	6.800,41	7.365,80	12.964,46	170.439,25	543.455,82	744.675,74
3									-
4						34.740,00	34.740,00	34.740,00	104.220,00
5									-
7	5.672,66	8.902,54	-	3.671,34	16.310,69	1.000,00	34.118,62	76.809,18	146.485,03
Totale	6.235,09	14.693,34	3.650,00	16.697,76	35.559,72	55.458,94	281.379,08	1.157.236,19	1.570.910,12

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2021
Recupero evasione ICI/IMU	36 466.00	36 466.00	100.00	0.00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI				0.00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP				0.00	
Recupero evasione altri tributi				0.00	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	11 475.86	
Residui riscossi nel 2021	875.00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0.00	
Residui al 31/12/2021	10 600.86	92.38%
Residui della competenza		
Residui totali	10 600.86	

IMIS

Le entrate per IMIS accertate nell'anno 2021 sono di Euro 46.144,63 maggiori rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS è stata la seguente: Sono rimasti a residuo le somme riscosse entro la redazione del rendiconto come previsto dalla normativa.

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	61.61	
Residui riscossi nel 2021	0.00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0.00	
Residui al 31/12/2021	61.61	100.00%
Residui della competenza	61.61	
Residui totali	61.61	
FCDE al 31/12/2021	0.00	0.00%

Contributi per permessi di costruire

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Accertamento	87 145.74	21 498.17	53 465.70	5 011.11	19 168.11	41 615.44
Riscossione (competenza)	87 145.74	21 498.17	53 465.70	5 011.11	19 168.11	41 615.44
Riscossione (c/residui)	-	-	-			

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2016		
2017		
2018		
2019		
2020		
2021		

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente: non ricorre la fattispecie.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0.00	
Residui della competenza		
Residui totali	0.00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92). Non ricorre la fattispecie

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
accertamento	-	-	-			-
riscossione	-	-	-			-
%riscossione						
FCDE						

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA						
	Acc.to 2016	Acc.to 2017	Acc.to 2018	Acc.to 2019	Acc.to 2020	Acc.to 2021
Sanzioni CdS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
fondo svalutazione crediti corrispondente entrata netta	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
destinazione a spesa corrente vincolata	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
% per spesa corrente						
destinazione a spesa per investimenti	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
% per Investimenti						

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0.00	
Residui della competenza		
Residui totali	0.00	

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

Sono interamente riscossi e pressoché invariati rispetto anno precedente.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Tali servizi sono gestiti dall'Unione dei Comuni.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto	rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione 2020-2021
101	redditi da lavoro dipendente	493 938.82	422 894.54	402 324.66	-20 569.88
102	imposte e tasse a carico ente	35 765.25	33 351.33	31 189.42	-2 161.91
103	acquisto beni e servizi	103 936.48	87 883.96	128 968.43	41 084.47
104	trasferimenti correnti	757 703.97	847 791.35	885 448.15	37 656.80
105	trasferimenti di tributi				0.00
106	fondi perequativi				0.00
107	interessi passivi				0.00
108	altre spese per redditi di capitale				0.00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	706.26	438.67	1 574.67	1 136.00
110	altre spese correnti	310.00	616.53	13 588.64	12 972.11
TOTALE		1 392 360.78	1 392 976.38	1 463 093.97	70 117.59

Spese per il personale

La spesa del personale riportata a bilancio riguarda i dipendenti del comune di Romeno. Tale spesa viene interamente rimborsata dall'Unione dei Comuni. Il Comune di Romeno partecipa alla spesa totale del personale in base alla percentuale di partecipazione all'unione.

Non risulta possibile dunque fare dei confronti con gli esercizi passati.

Nel corso dell'anno 2020 e 2021 sono state avviate procedure concorsuali destinate a sostituire, con personale a tempo indeterminato, i responsabili dell'Ufficio Anagrafe e del Servizio Finanziario (conclusi quest'ultimo nel medesimo anno 2020) nonché quella inerente la Segretaria Generale; si sono invece prorogati i contratti già in essere a tempo determinato.

Nell'anno 2022 si terrà il concorso destinato all'assunzione del Responsabile dell'Ufficio Anagrafe mentre nell'anno 2021 si è concluso con una nuova assunzione quello relativo all'assunzione del Segretario Comunale.

L'Ente ha effettuato nel 2021:

Nuove assunzioni di personale:

in sostituzione del Responsabile della Segreteria Generale 1 a tempo indeterminato

quale sostituzione del Responsabile del Servizio Tributi

1 a tempo determinato

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2021: 27,49%

La spesa del personale non corrisponde a quella indicata al magroaggregato 101 (Compartecipazione Unione dei Comuni).

Il rimborso per il costo del personale che l'Unione dei Comuni ha corrisposto al Comune di Romeno nell'anno 2021 è stato pari ad € 404.339,36.= come risulta dal capitolo in entrata 525/25.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro **4.752,62** come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Il Comune di Romeno con delibera consiliare n. 25 del 12.11.2020 ha approvato il regolamento per l'effettuazione delle spese di rappresentanza.

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2021 ⁽¹⁾

IMPEGNO	DESCRIZIONE	DATA IMPEGNO	FORNITORE	IMPORTO
114	Acquisto numero 15 libri cartonati "Le Emozioni".	06.07.2021	FRANCISCI MARIANGELA - IL BAZAR	174,50
200	Concorso spese da riconoscere al gruppo missionario per iniziativa di culturale a ricordo di padre Luigi Graiff.	16.08.2021	GRUPPO MISSIONARIO P. LUIGI GRAIFF A MEZZO ODORIZZI EMANUELA	1.000,00
259	Trasporto e posa n. 4 abeti per addobbo natalizio urbano	30.11.2021	ADMA SCAVI SNC DI BORZAGA ADRIANO & MALENCH TIZIANO & C.	1.464,00
269	CORONE DI ALLORO PER MONUMENTI AI CADUTI -	09.12.2021	FIORERIA IANES DI IANES ROBERTA & C. sas	390,01
266	Spesa per acquisto medaglie.	09.12.2021	ZANONI PREZIOSI S.R.L.	610,00
279	Acquisto numero 13 strenne regalo natalizie	15.12.2021	P4 S.N.C. DI PELLEGRINI CLAUDIA & C.	724,74
285	SCONTRINO FISCALE NR. 0495-0001 del 26.07.2021- VITTO PER LA SCRITTRICE ROMINA CASAGRANDE - PRESENTAZIONE DEL LIBRO - "I BAMBINI DEL BOSO"	27.12.2021	ALBERGO RISTORANTE PIZZERIA CICLAMINO - DI PLAGA PAOLINA	34,20
286	PREMI PER GARA - VAL DI NON BIKE	27.12.2021	ENDRIGHI SILVANO DI ENDRIGHI LORENZO SNC	100,00
287	OMAGGIO PER INIZIATIVA COPERTA PROGETTO RIUSO - fattura nr. 256 del 16.11.2021	27.12.2021	KALEIDOSCOPIO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	25,00
288	GADGET PER CONCORSO PRESEPI ANNO 2021	27.12.2021	GENETTI ANNALISA - ARTICOLI REGALO	230,17

TOTALE DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA 2021

4.752,62

Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'Ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'Ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'Ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

Spese per autovetture: le spese di manutenzione vengono sostenute dall'unione dei Comuni.

Limitazione incarichi in materia informatica: le spese vengono sostenute dall'Unione dei Comuni.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi: non risultano mutui in essere.

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
-	2.461.871,13	909.716,79	- 1.552.154,34	-63,0%

IMPEGNATO	PAGATO	RESIDUO 2021	A FPV 2022	A REI 2022
909.716,79	366.260,97	543.455,82	196.667,45	346.788,37

Nel 2020 sono stati assunti impegni in parte capitale per complessivi € 1.327.277,93 di cui € 717.487,92 esigibili nell'anno stesso ed € 609.790,01 (FPV+REI) reimputati all'esercizio 2021 in base all'esigibilità.

IMPEGNATO	PAGATO	RESIDUO 2020	A FPV 2021	A REI 2021
1.327.277,93	341.798,09	375.689,83	322.516,11	287.273,90

TITOLO II – Spese in conto capitale –

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza per l'anno 2021 si rileva quanto segue:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	-	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni		
- alienazione di beni immobili		
- da fpv anni precedenti		
- altre risorse		
<i>Totale</i>	-	
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- contributi statali		
- contributi regionali		
- contributi Provincia Autonoma Trento		
- da REI	115 993.72	
- BIM piani di vallata	60 743.78	
- contributi Ministero interno e vari	106 333.13	
- VENDITA LEGNAME	72 500.00	
- oneri di concessione cimiteriale		
- budget ed e FONDO INV. MINORI	225 798.71	
- CANONI DI CONCESSIONE	5 831.34	
<i>Totale</i>	<u>587 200.68</u>	
- FPV per spese in c/capitale	<u>322 516.11</u>	
Totale risorse		<u>909 716.79</u>
Impieghi al titolo II della spesa esigibili nel 2021		<u>909 716.79</u>

ANALISI INDEBITAMENTO

L'Ente non possiede alcun indebitamento; risulta pertanto superflua la verifica del rispetto del limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m..

Non sono presenti interessi passivi relativi a operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 25 – comma 4 - della L.P. n. 3/2006 e s.m.

Così come previsto dal Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2015, l'Ente ha provveduto all'estinzione anticipata dei mutui.

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

Anno	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Residuo debito	379 534	- 379 534				
Nuovi prestiti	-	-				-
Prestiti rimborsati	379 534					
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	-	-				-
Altre variazioni +/- ⁽²⁾	-	-				-
Totale fine anno	-	- 379 534				-
⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui						
⁽²⁾ da specificare						

L'organo di revisione ha accertato che l'Ente nel 2021 non ha fatto ricorso ad alcuna forma di indebitamento.

Il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate nel 2021 in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei Comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg.,

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	
TOTALE	-

Conto Economico e Stato Patrimoniale

Con delibera del Consiglio Comunale nr. 2 del 30.04.2020 il Comune di Romeno ha provveduto a rinviare l'applicazione del principio contabile della tenuta della contabilità economica patrimoniale, secondo quanto previsto dall'articolo 232 comma 2 dall'articolo 233 bis comma 3 del Dlgs 267/2000. Il revisore verifica che al Rendiconto 2021 venga comunque allegata una situazione patrimoniale semplificata, redatta secondo lo schema dell'allegato nr. 10 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, nr. 118 e con le modalità semplificate definite dall'Allegato A nel decreto ministeriale 11 novembre 2019.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2021 l'Ente non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021 non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
-	-			-

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Crediti e debiti reciproci

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

REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

Non sono presenti garanzie prestate ad organismi partecipati.

Nel corso del 2021 non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.

Le lievi differenze tra crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate sono state adeguatamente motivate/giustificate.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2021 a nuovi e a rinnovi di affidamenti nei confronti di diverse società partecipate.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2021 ad ampliamento della tipologia dei servizi resi con riferimento a precedenti contratti di servizio.

Nel corso del 2021 nessun organismo partecipato è stato trasformato in azienda speciale.

Nel corso del 2021 nessun organismo partecipato dall'Ente ha cessato la propria attività.

Nel corso del 2021 l'Ente non ha effettuato cessioni di partecipazioni o quote in organismi partecipati.

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Ente :

Comune di Romeno

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1.20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0.60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	NO

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
--	----	---------------

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore riassume in sintesi quanto già esposto in analisi nelle pagine precedenti. Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate a campione durante l'esercizio, non ha riscontrato irregolarità contabili, finanziarie e inadempienze.

Il Revisore, nell'ambito del suo compito istituzionale, ritiene che le scelte di politica economica e finanziaria effettuate dall'Ente siano improntate al conseguimento di efficienza ed economicità nella gestione.

Il Revisore conferma:

- 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.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 dando adeguata motivazione.

Il Revisore ha verificato e condiviso:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'Ente e l'incidenza degli oneri finanziari;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del Rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- la presenza e l'aggiornamento dell'inventario al 31.12.2021;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

CONCLUSIONI

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

Trento, 07 Luglio 2022

Il Revisore Unico

Dott. Emanuele Franzoia

