

allegato H)

COMUNE DI ARCO

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO GIOVANAZZI

DOTT. MAURO RIGHI

Allegato H) alla deliberazione del Consiglio comunale n. 33 di data 30 maggio 2022

IL PRESIDENTE
Flavio Tamburini

IL SEGRETARIO GENERALE
dott. Giorgio Osele

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del testo unico D.P.R. 28/12/2000 n. 445, del D.Lgs. 07/03/2005 n. 82 e norme collegate, il quale sostituisce il testo cartaceo e la firma autografa.

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.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	31
STATO PATRIMONIALE.....	31
CONTO ECONOMICO.....	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
CONCLUSIONI	38

Comune di ARCO
Organo di revisione

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:

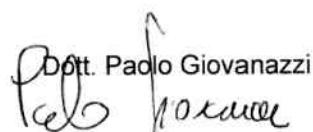
- del D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- 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 Arco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arco, li 23 maggio 2022

L'Organo di revisione

Dott. Paolo Giovanazzi


Dott. Mauro Righi


INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Paolo Giovanazzi, dott. Paolo Righi **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 95 del 28/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 05/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 03/05/2022, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e 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. 60 del 25/11/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	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;

- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Arco_ registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.869 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Bacino Imbrifero Montano Sarca, Mincio, Garda;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **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 non 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 **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;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato 4.2 del D.Lgs. n. 118/2011);

- 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;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro

gestione, entro il 30/04/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- 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;
- l'ente non è in dissesto;

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 7.941.792,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 7.941.792,04

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.707.953,57	€ 8.758.841,25	€ 7.941.792,04
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha cassa vincolata nell'anno 2021 e nel biennio precedente.

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)		€ 8.758.841,25			€ 8.758.841,25
Entrate Titolo 1.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 9.609.677,30	€ 7.612.788,65	€ 2.087.016,73	€ 9.699.805,38
Entrate Titolo 2.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 10.745.771,21	€ 2.073.559,99	€ 5.599.180,16	€ 7.672.740,15
Entrate Titolo 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	+	€ 7.877.006,37	€ 2.191.943,05	€ 2.098.597,36	€ 4.290.540,41
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amm. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 28.232.454,88	€ 11.878.291,69	€ 9.784.794,25	€ 21.663.085,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 27.339.323,13	€ 12.698.516,95	€ 6.019.926,68	€ 18.718.443,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti abilitazionari	+	€ 63.000,00	€ 62.852,85	€ -	€ 62.852,85
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)	=	€ 27.402.323,13	€ 12.761.369,80	€ 6.019.926,68	€ 18.781.296,48
Differenza D (D=B-C)	=	€ 830.131,75	-€ 883.078,11	€ 3.764.867,57	€ 2.881.789,46
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	€ 830.131,75	-€ 883.078,11	€ 3.764.867,57	€ 2.881.789,46
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 19.120.932,15	€ 1.496.077,33	€ 3.546.467,44	€ 5.042.544,77
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 19.120.932,15	€ 1.496.077,33	€ 3.546.467,44	€ 5.042.544,77
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)	=	€ 19.120.932,15	€ 1.496.077,33	€ 3.546.467,44	€ 5.042.544,77
Spese Titolo 2.00	+	€ 23.657.031,71	€ 7.845.159,79	€ 728.436,65	€ 8.573.596,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 23.657.031,71	€ 7.845.159,79	€ 728.436,65	€ 8.573.596,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 23.657.031,71	€ 7.845.159,79	€ 728.436,65	€ 8.573.596,44
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 4.536.099,56	-€ 6.349.082,46	€ 2.818.030,79	-€ 3.531.051,67
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 finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.672.916,87	€ 3.363.276,65	€ 8.322,59	€ 3.371.599,24
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 5.236.643,02	€ 3.035.422,33	€ 503.963,91	€ 3.539.386,24
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 4.489.147,29	-€ 6.904.306,25	€ 6.087.257,04	€ 7.941.792,04

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha** fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'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.

Per l'anno 2021 la percentuale dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231 del 09/10/2002 corrisponde al 1,55% del totale pagamenti. L'Ente ha indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 14,43 (meno quattordicivirgolaquarantatre) giorni;
- 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 (31.12.2020) e che ammonta ad euro 7.548,58.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 5.213.440,02.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.621.295,63, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 5.123.222,08 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.213.440,02
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	336.390,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	255.754,39
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.621.295,63

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.621.295,63
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 501.926,45
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	5.123.222,08

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*	€ 220.107,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.051.955,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.096.488,52
SALDO FPV	€ 955.467,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 51,74
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 324.179,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 946.052,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 621.924,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 220.107,67
SALDO FPV	€ 955.467,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 621.924,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.037.865,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.324.235,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 17.159.600,47

*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	€ 8.281.312,00	€ 9.524.658,11	€ 7.612.788,65	79,93
Titolo II	€ 6.657.365,00	€ 6.344.141,91	€ 2.073.559,99	32,68
Titolo III	€ 5.224.262,00	€ 4.827.457,27	€ 2.191.943,05	45,41
Titolo IV	€ 12.123.643,64	€ 6.548.670,92	€ 1.496.077,33	22,85
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

La bassa percentuale di riscossione dei trasferimenti provinciali è da collegare alle modalità di erogazione stabilite dalla Provincia stessa.

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/disavanzo 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	(+)	281.834,35	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	20.696.257,29	
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 <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	18.516.172,37	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		331.800,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titoli 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammesso dei mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	62.852,85	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		2.067.265,97	
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.477.865,23	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+M)		3.545.131,20	
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	330.210,00	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	255.754,39	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.959.166,81	
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-	489.516,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.448.683,26	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.560.000,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.720.121,29	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.548.670,92	
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	(-)		
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.445.795,32	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.764.688,07	
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-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		1.668.308,82	
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.180,00	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	1.662.128,82	
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-	12.410,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.674.538,82	
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	(+)	-	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.213.440,02	
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		330.210,00	
Risorse vincolate nel bilancio		255.754,39	
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.621.295,63	
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-	501.926,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.123.222,08	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			3.545.131,20
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		1.477.865,23
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (I)	(-)	330.210,00	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(II)	(-)	-	489.516,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (III)	(-)		255.754,39
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni:			1.970.818,03

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 stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
			(a)	(b)	(c)	(d) = (a) - (b) + (c) - (d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-		-
Fondo perdite società partecipate						-
2708 FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE		5.000,00				5.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		5.000,00	-	-	-	5.000,00
Fondo contenzioso						-
2707 FONDO RISCHI CONTENZIOSO		70.000,00				70.000,00
Totale Fondo contenzioso		70.000,00	-	-	-	70.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ³⁾						-
2706 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		2.183.320,00		320.910,00	497.890,00	2.006.340,00
3990 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE		10.780,00		6.180,00	12.410,00	4.550,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.194.100,00	-	327.090,00	510.300,00	2.010.890,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁴⁾						-
2709 FONDO INDENNITA' FINE MANDATO				9.300,00		9.300,00
2771 FONDO INDENNITA' FINE MANDATO		938.635,34			8.373,55	947.008,89
Totale Altri accantonamenti		938.635,34	-	9.300,00	8.373,55	956.308,89
Totale		3.207.735,34	-	336.390,00	501.926,45	3.042.198,89

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa imputato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/12/N*	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impieghi esercizi finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quota del risultato di amministrazione	Fondo plus/minus al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (**) (gestione dei residui)	Cancellazione di residui attivi vincolati** eliminazione del residuo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendimento dell'esercizio N-1 non riconsegnati nell'esercizio N	Cancellazione dell'esercizio N di impieghi finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendimento dell'esercizio N-1 non riconsegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
3 mesi di deroga dalla legge				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
142-A	PONDO ART. 106 DL 34/2020	1999	SPESI DIVERSE PER COVID	689.921,89	689.921,89	114.938,84	625.539,21				179.321,52	179.321,52
142-B	RISTORI CANONE UNICO - COMPONENTE OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO		MINORI ENTRATE CANONE UNICO	-	-	60.457,21	60.457,21				-	-
142-C	PONDO ART. 106 DL 34/2020 - QUOTA TARI	1797	SPESI FISSE PER ONERI DERIVANTI DALL'APPLICAZIONE DI RICHIEDENZE UTENZE COMUNE	-	-	162.089,29	162.089,29				-	-
59	TRIBUTO SUI BOTTIGLIE - TARI	1777	CONTRATTI RACCOLTA E SMALTIMENTO BOTTIGLIE	315.586,55	129.000,00	94.040,78	120.000,00				94.040,78	289.627,33
Totale vincoli derivanti dalla legge (1)				1.005.500,44		431.526,12	908.085,71				273.362,30	408.918,85
Vincoli derivanti da trasformazioni												
143-D	PONDI COVID ART. 112 BIS DL 34/2020 (ZONE ROSSE)			17.607,91					17.607,91		17.607,91	
151	FONDO PER STRAORDINARI POLIZIA LOCALE	543	TRANSFERIMENTO ALL'ENTE CAPOPIA PER RIESTRIONE ASSOCIATA POLIZIA MUNICIPALE	6.805,91	6.805,91	6.805,91						
298-A	FONDI COVID PER LA SANIFICAZIONE FONDO PER LA SANIFICAZIONE DEI BORGELLETTORIALI	400	DIVERSI SPESE PER LA SANIFICAZIONE BORGELLETTORIALI	3.526,43	3.526,43	3.526,43						
298-B				5.321,33								5.321,33
Totale vincoli derivanti da trasformazioni (2)				33.261,58			10.332,34				17.607,91	8.321,33
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (3)				0		0	0	0	0		0	0
3 mesi di deroga dalla legge all'inizio dell'esercizio												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (3+4+1-2+3+4+1-5)				1.018.770,02		431.526,12	978.418,05				255.754,39	474,20,18

Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m-1)		
Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasformazioni (m-2)		
Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m-3)		
Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'altro (m-4)		
Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m-5)		
Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m-1+m-2+m-3+m-4+m-5)		
Totali risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m-1-1-m-1)	273.362,33	488.948,81
Totali risorse vincolate da trasformazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m-2-2-m-2)	17.607,91	5.121,31
Totali risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m-3-3-m-3)		
Totali risorse vincolate dall'altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m-4-4-m-4)		
Totali risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m-5-5-m-5)		
Totali risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m-6)	255.784,39	474.270,12

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 accerte 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)
	Avvio destinato investimenti								-
	Avvio Nuovo	Diversi	Diversi	565.543,49	541.043,49	24.500,00			753.826,56
1130	INTROITI CONTRIBUTI DI CONCESSIONE IN MATERIA EDILIZIA	Diversi	Diversi		1.994.456,51	734.022,40	506.607,55		5.022,27
1131	SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE	Diversi			388.022,27	213.519,97	169.480,03		65.159,11
1015	CESSIONE ATTREZZATURA USATA	3530 ARREDAMENTI PER IL SERVIZIO RIFIUTI E LA PULIZIA STRADE			925.159,11	54.615,77	805.384,23		-
1020	PROVENTI DA TAGLIO STRAORDINARIO DI BOSCHI	3173 INTERVENTI STRAORDINARI VIABILITÀ MONTANA E SUCCESSIONI AMBIENTALI		20.000,00	628,30	628,30			-
1710	CONTRIBUTO BIM A SOSTEGNO INVESTIMENTI - PIANO TRIENNALE 2016-2019	Diversi			272.836,87	241.027,87	31.809,00		-
1256	RECUPERO SOMME VERSATE DAI IMPRESE	3123 FPV - CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI AL CORPO DEI vigili DEL FUOCO DI ARCO			22.908,64		22.908,64		-
1249	TRAFFERIMENTO P.A.T. PER AMPLIAMENTO SCUOLA MEDIA	3123 INTERVENTO ADEGUAMENTO STATICO E SISMICO SCUOLA MEDIA			2.502.374,60	2.502.374,60			-
1232	TRAFFERIMENTO P.A.T. PER REALIZZAZIONE NUOVO TEATRO AUDITORIUM EX QUISIGLIANA	3101 REALIZZAZIONE DI UN NUOVO TEATRO AUDITORIO NEL COMPLESSO EX QUISIGLIANA			438.649,22	438.649,22			-
1255	TRAFFERIMENTO P.A.T. OPERE SICUREZZA MONTI BRUNE	3438 MESSA IN SICUREZZA MONTI BRUNE			1.817.436,64	1.817.436,64			-
1957	TRAFFERIMENTO P.A.T. PER INTERVENTI STRAORDINARI E SOMMA URGENZA A FUTELA DELL'AMBIENTE	3664 MANUTENZIONE STRAORDINARIA FAVIMENTAZIONI STRADALI			121.095,27	121.095,27			-
1982	TRAFFERIMENTO P.A.T. PER FONDI LEGGE STATALE 145/2018 E D.L. 34/2019 e L.160/2019	3107 ACQUISTO IMPIANTI PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA			39.560,00	39.560,00			-
	FPV Entrata	Diversi			7.770.121,29	1.721.821,79	5.203.998,62		844.300,38 2.222,06 2.222,06
		3877 LIBRI PER LA BIBLIOTECA COMUNALE						0,01	
		3113 INTERVENTI STRAORDINARI PALAZZO FANNI E ARCHIVIO STORICO						330,00	330,00
		3212 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI AL CORPO DEI VIGILI DEL FUOCO DI ARCO							
		Totale		565.543,49	16.313.248,72	8.445.795,32	6.764.688,07	-	2.552,07
									1.670.860,88
									Totali quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)

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

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 programmi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. n. 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	€ 281.834,35	€ 331.800,45
FPV di parte capitale	€ 7.770.121,29	€ 6.764.688,07
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	€ 330.095,23	€ 281.834,35	€ 331.800,45
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ 319.903,60	€ 260.730,00	€ 281.050,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 34.520,99	€ 21.104,35	€ 50.750,45
- 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	---	---	€ -

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, **è conforme** all'evoluzione dei programmi 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	€ 7.960.880,69	€ 7.770.121,29	€ 6.764.688,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.027.691,53	€ 2.376.617,17	€ 1.560.689,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.933.189,16	€ 5.393.504,12	€ 5.203.998,62
- 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	322.749,70
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	9.050,75
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	331.800,45

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa".

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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 17.159.600,47, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.758.841,25
RISCOSSIONI PAGAMENTI	{+} (-)	13.339.584,28 7.252.327,24	16.737.845,67 23.641.951,92	30.077.229,95 30.894.279,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.941.792,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.941.792,04
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	{+}	10.151.707,81	13.879.202,90	24.030.910,71
RESIDUI PASSIVI	(-)	961.824,78	6.754.788,98	7.716.613,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			331.800,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6.764.688,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			17.159.600,47

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)	€ 13.203.033,16	€ 15.362.100,92	€ 17.159.600,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.663.064,87	€ 3.207.735,34	€ 3.042.198,89
Parte vincolata (C)	€ 395.945,55	€ 1.038.770,02	€ 474.270,18
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 474.034,49	€ 565.543,49	€ 1.670.860,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 9.669.988,25	€ 10.550.052,07	€ 11.972.270,51

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (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
			Fondi	Fondo pensioni attivi	Altri fondi	Scop.	Transf.	versaz.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 657.611,00	€ 657.611,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 1.994.456,51	€ 1.994.456,51							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 820.254,23					€ 820.921,89	€ 10.331,34	€ -	€ 565.543,49
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 565.543,49								€ 565.543,49
Valore delle parti non utilizzate	€ 11.324.235,69	€ 7.897.984,56	€ 2.194.100,00	€ 70.000,00	€ 943.635,34	€ 195.586,55	€ 22.029,34	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 15.362.100,92	€ 10.550.052,07	€ 2.194.100,00	€ 70.000,00	€ 943.635,34	€ 1.005.508,44	€ 33.261,58	€ -	€ 565.543,49
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. 22 del 15/02/2022, 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 22. del 15/02/2022. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 23.815.419,74	€ 13.339.584,28	€ 10.151.707,81	-€ 324.127,65
Residui passivi	€ 9.160.204,43	€ 7.252.327,24	€ 961.824,78	-€ 946.052,41

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	€ 324.120,35	€ 942.769,17
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata		€ -
Gestione in conto capitale non	€ 0,02	€ 2.552,07
Gestione servizi c/terzi	€ 7,28	€ 731,17
MINORI RESIDUI	€ 324.127,65	€ 946.052,41

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU/IMIS	Residui iniziali	€ 242.378,00	€ 294.818,72	€ 483.692,07	€ 251.581,46	€ 595.890,45	€ 7.061.450,51	€ 2.615.619,96	€ 1.309.223,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 690,01	€ 4.745,00	€ 65.860,19	€ 102.824,79	€ 109.897,78	€ 5.995.900,42		
	Percentuale di riscossione	0%	2%	14%	41%	18%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 101.010,26	€ 21.336,45	€ 91.292,65	€ 276.185,74	€ 1.808.966,42	€ 2.450.804,08	€ 1.329.328,62	€ 374.301,33
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 25.711,78	€ 21.336,45	€ 26.920,41	€ 54.725,06	€ 1.664.566,84	€ 1.609.634,71		
	Percentuale di riscossione	25%	100%	29%	20%	92%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.475,01	€ 139.203,52	€ 44.851,85	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.475,01	€ 94.351,67		
	Percentuale di riscossione					100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 17.046,06	€ 8.351,19	€ 903,40	€ 762,57	€ 43.412,24	€ 891.146,09	€ 128.275,22	€ 8.664,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 428,75	€ 503,40	€ 73,29	€ 42.755,76	€ 787.477,13		
	Percentuale di riscossione	0%	5%	56%	10%	98%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 508,40	€ -	€ -	€ 19.062,02	€ 604.000,00	€ 640.000,00	€ 679.278,36	€ 60.551,19
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 508,40	€ -	€ -	€ 19.062,02	€ 468.575,35	€ 29.989,51		
	Percentuale di riscossione	100%			100%	78%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 388.022,27	€ 4.141,63	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 383.880,64		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		€ 11.648,63	€ 19.750,54	€ 128.762,90	€ 1.350.000,00	€ 1.400.000,00	€ 1.570.128,55	€ 139.961,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 789,27	€ 1.549,97	€ 111.165,05	€ 1.084.476,83	€ -		
	Percentuale di riscossione		7%	8%	86%	80%			

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 **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n. 18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.010.890,00.

Non sono stati stralciati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 70.000,00, **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 70.000. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 70.000,00 già accantonati nel precedente esercizio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stato prudenzialmente mantenuto l'accantonamento di euro 5.000,00 quale fondo per perdite delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016.

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	€ 9.300,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.300,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 947.008,89 per il TFR dei dipendenti.

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 n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.524.658,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.344.141,91	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.827.457,27	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 20.696.257,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.069.625,73	
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)	€ -	
(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)	€ 2.069.625,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	439.970,08
2) Rimborsi mutui e altri prestiti effettuati nel 2021	-	€	62.852,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO		=	€ 377.117,23

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 573.900,17	€ 502.822,93	€ 439.970,08
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 62.852,85	-€ 62.852,85	-€ 62.852,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 8.224,39		
Totale fine anno	€ 502.822,93	€ 439.970,08	€ 377.117,23
Nr. Abitanti al 31/12	17.944,00	17.869,00	17.765,00
Debito medio per abitante	28,02	24,62	21,23

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 62.852,85	€ 62.852,85	€ 62.852,85
Totale fine anno	€ 62.852,85	€ 62.852,85	€ 62.852,85

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

Si fa presente che al 31/12/2021 non sono in essere mutui con alcun Istituto di credito.

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non vi sono neppure altre garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti ai sensi del decreto MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

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.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 30.968,49		
Totale	€ 30.968,49	€ -	€ -

Nel corso dell'esercizio 2022 ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 1.846,00 con deliberazione del Consiglio comunale n. 11 di data 21/02/2022.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con entrate correnti per euro 1.846,00.

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): € 5.213.440,02
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.621.295,63
- W3 (equilibrio complessivo): € 5.123.222,08

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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/IMIS/ICI	€ 366.395,90	€ 296.129,94	€ 125.282,74	€ 1.339.430,85
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 70.778,06	€ 6.354,65	€ 701,33	€ 25.127,63
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 5.198,00	€ 8.198,48	€ 3.480,08	€ 25.274,14
TOTALE	€ 442.371,96	€ 310.683,07	€ 129.464,15	€ 1.389.832,62

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.990.919,39	
Residui riscossi nel 2021	€ 232.204,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 59.996,05	
Residui al 31/12/2021	€ 1.698.719,19	85,32%
Residui della competenza	€ 365.925,40	
Residui totali	€ 2.064.644,59	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.377.061,00	66,70%

IMU/IMIS/ICI

Le entrate riferite all'attività di accertamento IMU/IMIS/ICI accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 427.418. rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La riduzione del minor importo accertato deriva parzialmente dalle agevolazioni provinciali poste in essere a seguito dell'emergenza epidemiologica COVID-19. Tali minori entrate trovano sostanziale copertura con appositi contributi provinciali.

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

IMU/IMIS/ICI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.904.283,79	
Residui riscossi nel 2021	€ 230.685,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 43.545,32	
Residui al 31/12/2021	€ 1.630.052,90	85,60%
Residui della competenza	€ 300.948,48	
Residui totali	€ 1.931.001,38	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.339.430,85	69,36%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate riferite all'attività di accertamento TARI accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 57.823. rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 86.635,60	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.518,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.450,73	
Residui al 31/12/2021	€ 68.666,29	79,26%
Residui della competenza	€ 64.976,92	
Residui totali	€ 133.643,21	
FCDE al 31/12/2021	€ 37.630,15	28,16%

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	€ 489.692,66	€ 586.475,62	€ 1.313.181,38
Riscossione	€ 489.692,66	€ 586.475,62	€ 1.306.240,10

Non vi è stata destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 175.810,24	€ 116.930,32	€ 139.203,52
riscossione	€ 123.810,24	€ 109.455,31	€ 94.351,67
%riscossione	70,42	93,61	67,78

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 175.810,24	€ 116.930,32	€ 139.203,52
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 175.810,24	€ 116.930,32	€ 139.203,52
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 175.810,24	€ 116.930,32	€ 139.203,52
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.475,01	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.475,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 44.851,85	
Residui totali	€ 44.851,85	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 200.614 rispetto a quelle dell'esercizio 2020, in particolare per i seguenti motivi: le entrate comprendono anche la componente del Canone unico riferito alle insegne pubblicitarie (circa 170 mila euro) che fino al 2020 erano ricomprese nelle entrate tributarie (imposta sulla pubblicità).

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	€ 70.475,46	
Residui riscossi nel 2021	€ 43.761,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.108,00	
Residui al 31/12/2021	€ 24.606,26	34,91%
Residui della competenza	€ 103.668,96	
Residui totali	€ 128.275,22	
FCDE al 31/12/2021	€ 8.664,87	6,75%

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

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

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

Ristoro specifico canone occupazione suolo pubblico:	€. 60.457,21
Trasferimento PAT per mancato gettito canone posteggio	€ 33.850,65
Trasferimento PAT per mancato gettito IMIS (art. 14 ter LP)	€ 33.224,00
Risorse per agevolazioni TARI	€ 162.089,29
Trasferimenti fondo funzioni fondamentali	€ 114.938,84

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 700.254,23.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **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 Dl 41/2021.

L'importo utilizzato ammonta ad € 657.611,00

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	€ 4.825.206,78	€ 4.668.929,80	-156.276,98
102 imposte e tasse a carico ente	€ 308.603,32	€ 286.566,81	-22.036,51
103 acquisto beni e servizi	€ 9.623.467,45	€ 9.853.157,11	229.689,66
104 trasferimenti correnti	€ 2.891.510,16	€ 3.127.470,82	235.960,66
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	€ 137.942,14	€ 140.946,45	3.004,31
110 altre spese correnti	€ 416.354,59	€ 439.101,38	22.746,79
TOTALE	€ 18.203.084,44	€ 18.516.172,37	313.087,93

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 5.061.562,25	€ 8.297.988,91	3.236.426,66
203 Contributi agli investimenti	€ 492.337,70	€ 135.015,44	-357.322,26
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 171.876,97	€ 12.790,97	-159.086,00
TOTALE	€ 5.725.776,92	€ 8.445.795,32	2.720.018,40

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli previsti dal Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2021. Tali disposizioni, che riprendono sostanzialmente le disciplina prevista per il 2020, hanno mantenuto in vigore anche per l'anno 2021 la possibilità di assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel corso del 2019 (indipendentemente dal fatto che si tratti di spesa a carico della Missione 1 o di altre Missioni del bilancio).

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Residui Attivi (Crediti)	Debito della società v/Comune	diff.	Note	Residui Passivi (debiti)	Credito della società v/Comune	diff.	Note
Comune v/società				Comune v/società			
contabilità del Comune	contabilità della società			contabilità del Comune	contabilità della società		
114.491,11	199.576,18	-85.085,07	La differenza risulta determinata come segue. I Residui attivi/crediti del Comune (riferiti ai proventi del servizio idrico verso la società) comprendono anche l'IVA (€. 3.135,38). Fra i debiti della società figurano poste non comprese fra i residui attivi. Il saldo del canone parcoletti 2021 per €. 7.564,45 che figura fra i ratei attivi del Comune ma non fra i residui attivi è il canone per il contratto di servizio di € 80.656,00 (somma che il Comune ha chiuso già nel 2021 con giro contabile di cassa in compensazione con il trasferimento per ripiano perdita della piscina).	2.588,02	82.777,33	-80.189,31	La differenza risulta determinata come segue. I Residui passivi/debiti del Comune rispetto ai crediti della società, comprendono somme riferite ad IVA per €. 466,69 Fra il credito della società figurano €. 80.656 quale ripiano della perdita per la piscina comunale; somma che il Comune ha chiuso con giro contabile di cassa già nel 2021 in compensazione con debito per il contratto di servizio.
0,00	0,00	0,00		162.878,89	119.502,75	43.176,14	La differenza è data dall'IVA ricompresa fra i residui passivi per € 25.037,03 e da impegni per importi superiori rispetto al credito contabilizzato dalla società al 31/12/2021 per il contratto di gestione tecnica dell'acquedotto comunale.
0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	La società è cessata il 30/6/2021 per liquidazione
0,00	0,00	0,00		10.750,00	10.750,00	0,00	
103.719,75	-103.719,75		Il debito della Società verso il Comune comprende: - Il debito a lungo termine sorto nel 2018 per l'acquisto dalla società di prodotti in giacenza della farmacia comunale di Bolognano e riaffidati dal Comune alla Società stessa (€. 88.367,75) risulta contabilizzato nei crediti dello Stato Patrimoniale del Comune ma non valorizzato in finanziaria fra i residui attivi; - il saldo del canone di concessione di servizio dell'anno 2021 (€ 16.022,00) il quale figura fra i ratei attivi del Comune ma non fra i residui attivi in quanto quantificato e comunicato dalla società il 22/3/2022; - altri debiti stimati dalla società per corrispettivi servizi idrici del 2021 (€ 60,00) e spese condominiali da rimborsare al Comune (€. 270,00);	4.405,47	4.405,47	0,00	L'importo di riferisce ad un deposito cauzionale versato dalla società al Comune
0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00		313.861,48	145.601,00	168.260,48	Le maggiori somme a residui passivi debiti per il Comune sono riferite agli impegni presunti di spesa per la compartecipazione ai costi del servizio di Trasporto pubblico locale, soggetti successivamente a rendicontazione
54.776,75	54.776,75	0,00	Le somme indicate dalla società quali debiti verso il Comune per € 54.776,75 si riferiscono a imposte e canoni riconosciuti dalla società per conto del Comune;	144.969,37	9.166,50	135.802,87	I crediti della società verso il Comune sono costituiti dalle somme che la società ha rimborsato ai contribuenti nel 2021 che il Comune deve ancora ristorare alla società stessa. I maggiori importi dei residui passivi sono dati da somme che il Comune ha impegnato per i costi presunti riferiti al contratto di servizio e da maggiori somme impegnate per i rimborsi ai contribuenti tramite la società
0,00	0,00	0,00		3.891,80	2.644,40	1.247,40	La differenza è data dall'IVA ricompresa fra i residui passivi /debiti per €. 581,77 per il servizio cedolino stipendi 4° trimestre 2021 e €. 665,63 per somme previste fra i residui passivi in base all'impegno presunto per l'anno 2021 per
0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00		4.950,25	4.155,50	794,75	La differenza è data dall'IVA ricompresa fra i residui passivi /debiti

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

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

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, con deliberazione consiliare n. 54 di data 27/12/2021, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che con riferimento ai bilanci dell'esercizio 2020 l'unica società partecipata che è risultata in perdita è stata Alto Garda Impianti srl, società che è cessata a seguito di liquidazione in data 30/06/2021.

Prudenzialmente l'ente ha comunque provveduto a mantenere l'accantonamento dell'apposito fondo per perdite società partecipate per € 5.000,00., sino all'effettivo incasso della quota parte della liquidazione.

Sono state acquisite, ove redatte, le Relazioni sul governo societario predisposte dalle società controllate dal Comune contenenti il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 0,00.
Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro 0,00.

L'Ente ha attivato/ ha in corso di attuazione interventi correlati al PNRR per un importo complessivo di circa 2.200.000,00:

STATO PATRIMONIALE

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>immobilizzazioni immateriali</i>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI	BI
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	142.256,32	124.195,29	BI1	BI1
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	68.290,64	92.017,92	BI2	BI2
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.423,02	4.760,16	BI3	BI3
5	Avviamento	-	-	BI4	BI4
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI5	BI5
9	Altre	-	-	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	216.969,98	220.973,37		
II	<i>immobilizzazioni materiali (3)</i>				
1.1	Beni demaniali	70.654.672,55	70.939.458,19		
1.2	Terreni demaniali	357.424,17	357.424,17		
1.3	Fabbricati demaniali	24.264.287,99	24.011.953,07		
1.9	Infrastrutture demaniali	41.924.438,38	42.467.503,69		
III	Altri beni demaniali	4.108.522,01	4.102.577,26		
2.1	Altre immobilizzazioni materiali (3)	63.589.883,76	64.178.050,76		
2.2	Terreni	250.139,15	250.139,15	BII1	BII1
2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Fabbricati	57.096.494,00	57.770.949,01		
2.5	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.6	Impianti e macchinari	2.543.356,00	2.523.309,90	BII2	BII2
2.7	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.8	Attrezzature industriali e commerciali	99.490,99	91.967,67	BII3	BII3
2.9	Mezzi di trasporto	262.403,20	152.736,50		
2.99	Macchine per ufficio e hardware	106.918,07	97.884,23		
3	Mobili e arredi	202.842,59	225.286,72		
	Infrastrutture	2.909.639,93	2.947.177,75		
	Altri beni materiali	118.599,83	118.599,83		
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.708.986,56	5.204.239,74	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	144.953.542,87	140.321.748,69		
IV	<i>immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	20.439.117,87	20.394.950,36	BIII1	BIII1
1.1	a <i>imprese controllate</i>	16.412.089,77	16.380.999,67	BIII1a	BIII1a
1.2	b <i>imprese partecipate</i>	4.027.028,10	4.013.950,69	BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
2.1	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
2.2	b <i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
2.3	c <i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2c	BIII2d
2.4	d <i>altri soggetti</i>	-	-	BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	BIII3
	Totale immobilizzazioni finanziarie	20.439.117,87	20.394.950,36		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	165.609.630,72	160.937.672,42		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<i>Rimanenze</i>				
	Totale rimanenze	-	-	CI	CI
II	<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	2.334.830,69	2.365.515,01		
1.1	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
1.2	b <i>Altri crediti da tributi</i>	2.334.830,69	2.365.515,01		
1.3	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	16.903.693,73	14.716.152,22		
2.1	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	16.903.693,73	14.715.512,22		
2.2	b <i>imprese controllate</i>	-	-	CH2	CH2
2.3	c <i>imprese partecipate</i>	-	-	CH3	CH3
2.4	d <i>verso altri soggetti</i>	-	640,00		
3	Verso clienti ed utenti	2.709.314,33	2.446.645,18	CH1	CH1
4	Altri Crediti	183.765,18	2.184.771,09	CH5	CH5
4.1	a <i>verso l'erario</i>	23.215,47	3.396,01		
4.2	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	57.456,02	57.142,18		
4.3	c <i>altri</i>	103.093,69	2.124.232,90		
	Totale crediti	22.131.603,93	21.713.083,50		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	7.941.792,04	8.758.841,25		
1.1	a <i>Istituto tesoriere</i>	7.941.792,04	8.758.841,25		
1.2	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	CIV1a	
2	Altri depositi bancari e postali	-	-		
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	CIV2	CIV2 e CIV3
	Totale disponibilità liquide	7.941.792,04	8.758.841,25		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	30.073.395,97	30.471.924,75		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	22.586,45	62.322,76	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	22.586,45	62.322,76		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	195.705.613,14	191.471.919,93		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	4.846.425,80	4.846.425,80	AI	AI
II	Riserve	135.337.240,71	132.719.980,43		
b	<i>da capitale</i>	10.928.647,54	10.723.853,19	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.463.046,66	4.087.815,36		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	119.945.546,51	117.908.311,88		
d		-	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	3.388.702,57	3.698.409,86	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.256.095,75	7.256.095,75	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	150.828.464,83	148.520.911,84		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	84.300,00	75.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	84.300,00	75.000,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	947.008,89	938.635,34	C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	377.117,23	439.970,08		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1 e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	377.117,23	439.970,08		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.899.062,55	6.286.496,10	D7	D6
3	Accconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.025.619,18	1.832.089,97		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.258.269,95	1.256.958,80		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	767.349,23	575.131,17		
5	Altri debiti	1.041.107,03	1.290.793,36	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	253.051,72	311.462,63		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	211.036,16	221.534,10		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	577.019,15	757.796,63		
	TOTALE DEBITI (D)	8.342.905,99	9.849.349,51		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	322.749,70	260.730,00	E	E
II	Risconti passivi	35.180.183,73	31.827.293,24	E	E
1	Contributi agli investimenti	35.180.183,73	31.827.293,24		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	35.180.183,73	31.827.293,24		
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	35.502.933,43	32.088.023,24		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	195.705.613,14	191.471.919,93		
	CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	6.773.738,82	7.791.225,64		
2)	beni di terzi in uso	-	-		
3)	beni dati in uso a terzi	-	-		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.773.738,82	7.791.225,64		

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

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 **ha** effettuato 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. nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.010.890,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Non sono stati stralciati crediti dalla contabilità finanziaria successivamente iscritti e conservati in contabilità economico-patrimoniale come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	22.131.603,93
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	2.010.890,00
(+)	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	€	23.215,47
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	88.367,75
RESIDUI ATTIVI =		€	24.030.910,71

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
I	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	4.846.425,80	4.846.425,80	-
II	Riserve	135.337.240,71	132.719.980,43	2.617.260,28
b	<i>da capitale</i>	10.928.647,54	10.723.853,19	204.794,35
c	<i>da permessi di costruire</i>	4.463.046,66	4.087.815,36	375.231,30
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	119.945.546,51	117.908.311,88	2.037.234,63
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	3.388.702,57	3.698.409,86	-309.707,29
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.256.095,75	7.256.095,75	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	150.828.464,83	148.520.911,84	2.307.552,99

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<i>Importo</i>
fondo di dotazione	
riserve disponibili	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.677.133,63
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ 1.711.568,94
Totale	€ 3.388.702,57

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti :

Fondo rischi	€. 70.000,00
Fondo perdite società partecipate	€ 5.000,00
Fondo indennità fine mandato	€ 9.300,00

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.

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	€	8.342.905,99
(-)	Debiti da finanziamento	€	377.117,23
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(-)	Debito verso Enti pubblici per somme ricevute ai fini di eseguire opere in delega (Comunità Alto Garda e Ledro)	€	249.175,00
	RESIDUI PASSIVI =	€	7.716.613,76

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

I Ratei passivi sono riferiti ai costi per il salario accessorio del personale dipendente di competenza del 2021 ma che risultano imputati al 2022 tramite il Fondo pluriennale vincolato per effetto dell'applicazione del principio di esigibilità di tali spese.

Fra i Risconti passivi sono rilevati contributi agli investimenti per euro 5.191.952,60 accertati nell'anno ottenuti in particolare dalla Provincia Autonoma di Trento e dal BIM Sarca, Mincio, Garda.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.839.062,11 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	22.091.000,96	22.978.318,39	- 887.317
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	19.876.344,34	20.172.200,62	- 295.856
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.214.656,62	2.806.117,77	- 591.461
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	69.784,60	106.588,80	- 36.804
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	-155.956,57	-156.687,95	731
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.524.466,74	1.211.982,30	312.484
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.652.951,39	3.968.000,92	- 315.050
Imposte (*)	264.248,82	269.591,06	- 5.342
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.388.702,57	3.698.409,86	- 309.707

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile

applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: diminuzione dei ricavi da trasferimenti correnti e della quota annuale da contributi agli investimenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.128.484,65, con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 627.533,97 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 59.195,88, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Alto Garda Servizi spa	6,1006	38.161,20
Primiero Energia spa	1,3559	20.215,50
Trentino Digitale spa	0,07613	715,18
Farmacie Comunali spa	0,0104	104,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
1.921.097,85	1.920.528,21	1.961.946,05

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,
- d) il conto economico,
- 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

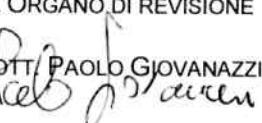
In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ad esempio:

- a) l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- b) il sistema contabile ed il controllo interno, nonché la struttura organizzativa, risultano adeguati in relazione alle dimensioni dell'Ente;
- c) 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.);
- d) il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- e) la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

DOTT. PAOLO GIOVANAZZI


DOTT. MAURO RIGHI

