

COMUNE DI ALBIANO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021*

L'organo di revisione

DOTT. SSA CRISTINA ODORIZZI

Revisore unico:

Nome **CRISTINA** Cognome **ODORIZZI**

indirizzo **PIAZZA NAVARRINO N. 13 – FRAZ. TUENNO – 38019 VILLE D'ANAUNIA (TN)**

Telefono **348 8011006** Fax **0463 625090**

Posta elettronica [**cristina@stodorizzi.it**](mailto:cristina@stodorizzi.it)

Posta elettronica certificata: [**cristina.odorizzi@pec.odctrento.it**](mailto:cristina.odorizzi@pec.odctrento.it)

La sottoscritta CRISTINA ODORIZZI, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30.01.2020;

- ♦ ricevuta la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2021**, in ultimo approvati senza modifica con delibera della giunta comunale n. 59 del **10 maggio 2022**, completi di:

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ;
 - delibera dell'organo consiliare n. 29 del 29/07/2021 relativa al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in attuazione dell'articolo 193 del D.Lgs. 267 ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - tabella degli indicatori di deficiarietà;
 - il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2021;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2020;
 - ♦ visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
 - ♦ visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
 - ♦ nel rispetto degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
 - ♦ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPR. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n.1
 - ♦ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
 - ♦ 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 il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 01/04/2019;

- ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- ♦ nel rispetto dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

DATO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo le norme ed i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio delle proprie funzioni la scrivente non ha riscontrato criticità o difficoltà tali da incidere sul rendiconto di cui al presente parere;
- ♦ non sussistono irregolarità non sanate durante l'esercizio.

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, 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;
- 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 dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 comma 2 del T.U.E.L. con delibera n. 35 del 26/11/2020 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- 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 **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo. (in caso di risposta negativa in ordine all'adozione delle opportune misure organizzative indicarne i motivi);
- 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** effettuato nell'esercizio 2021 operazioni di project financing.
Un'operazione di project financing era stata promossa dall'Ente nel 2014 per la progettazione, realizzazione e gestione di sei appartamenti da locare a canone moderato, su proprietà comunale, oggi conclusa.
- 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 **partecipa** alle seguenti forme associative (Unioni, Consorzi o ad altra forma associativa):
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI s.coop., B.I.M. ADIGE;
- che l'ente ha vincolato parte dell'avanzo di amministrazione corrispondente ad euro 100.000,00 a

titolo di fondo contenzioso per i ricorsi pendenti presso il Consiglio di Stato;

- 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, con Delibera di Giunta e che su detto provvedimento il Revisore ha rilasciato parere positivo.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1108 reversali e n. 1507 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 T.U.E.L., rispettando i limiti ivi previsti. Si evidenzia peraltro come l'Ente con l'operazione di estinzione anticipata realizzata nei precedenti esercizi abbia azzerato il proprio indebitamento;
- non sussistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021;
- gli agenti contabili, hanno reso, a norma di legge, 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, banca Cassa Centrale delle Casse Rurali Trentine, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021				3.029.008,07
Riscossioni	€uro	1.350.153,45	3.399.071,59	4.749.225,04
Pagamenti	€uro	592.031,16	3.925.302,07	4.517.333,23
				3.260.899,88
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				3.260.899,88

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

Fondi ordinari	€uro	3.260.899,88
Fondi vincolati da mutui	€uro	0,00
Altri fondi vincolati	€uro	0,00
TOTALE	€uro	3.260.899,88

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, presenta i seguenti valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da (specificare natura e importo esempio: investimenti finanziari – depositi cauzionali – cassa economale):

- Depositi cauzionali euro 16.321,91 in denaro;
- Depositi per indennità di esproprio euro 5.982,82.

Si da atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2021, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria e neppure si sono verificati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

Neppure nel corso dell'esercizio 2021, e fino alla data di compilazione della presente relazione, l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2019	2.928.410,48	148,54		
Anno 2020	3.029.008,07	197,63		
Anno 2021	3.260.899,88	2.306,21		

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che la stessa è regolare.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 516.621,66, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (+)	6.141.656,28 €
Impegni (-)	5.254.682,91 €
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	886.973,37 €

Riscossioni (+)	3.399.071,59 €
Pagamenti (-)	3.925.302,07 €
<i>Differenza [A]</i>	- 526.230,48 €
Residui attivi (+)	2.742.584,69 €
Residui passivi (-)	1.329.380,84 €
<i>Differenza [B]</i>	1.413.203,85 €
Totale avanzo (disavanzo) di competenza [A] + [B]	886.973,37 €

Detto saldo va considerato unitamente all'FPV nei seguenti termini:

FPV anno precedente iscritto in entrata	+	2.120.361,39
FPV al termine dell'esercizio spese esigibilità futura	-	4.545.764,07
DIFFERENZIALE FPV	-	2.425.402,68

Il predetto risultato sommato all'avanzo di competenza sopra evidenziato presenta un saldo negativo di **euro 1.538.429,31**, che unitamente al risultato della gestione residui, va a sommarsi all'avanzo di amministrazione del precedente esercizio per formare l'Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è rappresentata nel seguente prospetto che da evidenza anche del rispetto degli equilibri di bilancio:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE 2021	
LA GESTIONE CORRENTE	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (E)	144.374,19
Entrate correnti (Titolo I II e III)	3.819.419,75
Avanzo applicato alla parte corrente	45.759,00
applicata spese corrente ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese	0,00
Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale (-)	0,00
TOTALE RISORSE CORRENTI	4.009.552,94
Spese titolo I	2.896.515,96
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo IV per rimborso/estinzione quote capitale prestiti	74.788,40
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S)	141.050,05
TOTALE IMPIEGHI CORRENTI	3.112.354,41
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	897.198,53
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio	23.100,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	25.442,00
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	848.656,53
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede dei rendiconti	85.555,62
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	763.100,91
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 2021	
LA GESTIONE C/CAPITALE	
Entrate Titolo IV, Titolo V e Titolo VI	1.829.434,16
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti (-)	0,00
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E)	1.975.987,20
Avanzo amministrazione applicato a investimenti	2.390.121,73
TOTALE RISORSE PARTE INVESTIMENTI	6.195.543,09
Spese Titolo II	1.790.576,18
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo III	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S)	4.404.714,02
TOTALE IMPIEGHI PARTE INVESTIMENTI	6.195.290,20
RISULTATO DI COMPETENZA DELLA PARTE CAPITALE (Z1)	252,89
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'es	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	0,00
EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE (Z2)	252,89
Variazioni accantonamenti di parte capitale in sede di rendiconto	0,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE (Z3)	252,89

La quadratura del presente prospetto si ottiene sommando al saldo evidenziato il risultato della gestione residui e l'avanzo del precedente esercizio non utilizzato, ottenendo così il valore dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2021.

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DEL 2021

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al DLgs. 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:

- a) La fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) La sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) La costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) La corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) La formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) L'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento.

La composizione del FPV iniziale 01/01/2021 e finale 31/12/2021 è la seguente

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV - parte corrente	144.374,19	141.050,05
FPV – parte capitale	1.975.987,20	4.404.714,02
FPV TOTALE	2.120.361,39	4.545.764,07

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. L'Entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. La Spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

Composizione complessiva del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2021:

FPV al 31 dicembre 2020	2.120.361,39
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 a coperture del fondo pluriennale vincolato	690.221,37
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (c.d. economie di impegno)	44.741,07
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi	1.385.398,95
Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	3.160.365,12
FPV al 31 dicembre 2021	4.545.764,07

Al risultato di gestione 2021 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria	163.459,88	
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- altre da specificare (sanzioni amministrative)	6.270,80	
- altre da specificare (fondo sostegno att. economiche aree interne)	20.494,00	30.741,00
- altre da specificare (asporto eccezionale neve)		31.082,55
-spese supplenza segretario		44.564,23
-retribuzione personale non di ruolo		17.452,96
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali	43,02	870,00
- trattamento fine rapporto a personale cessato	131.974,61	158.244,48
Totale	322.242,31	282.955,22
Differenza (A-B)		39.287,09

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Contributi da enti diversi		
Contributi PAT in c/capitale	100.000,00	100.000,00
Rimborso assicurativo		
Contributi BIM		
Per permessi da costruire	21.980,49	21.980,49
Alienazione di beni patrimoniali		
Altri rimborsi da terzi	15.295,00	15.295,00
	137.275,49	137.275,49

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2019	2020	2021
Accertamento	15.536,05	10.030,31	21.980,49
Riscossione (competenza)	15.536,05	10.030,31	21.980,49
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2019** ...0.....%

anno **2020** ...0.....%

anno **2021** ...0.....%

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2019	2020	2021
Accertamento	9.838,70	6.644,25	4.452,40
Riscossione (competenza)	9.838,70	6.644,25	4.452,40
Riscossione (c/residui)	0	0	0

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Anno	2019	2020	2021
Spesa corrente	4.915,35	3.322,13	2.226,20
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 4.142.573,59 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			3.029.008,07
RISCOSSIONI	1.350.153,45	3.399.071,59	4.749.225,04
PAGAMENTI	592.031,16	3.925.302,07	4.517.333,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			3.260.899,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.260.899,88
RESIDUI ATTIVI	5.266.532,75	2.742.584,69	8.009.117,44
RESIDUI PASSIVI	1.222.298,82	1.329.380,84	2.551.679,66
Differenza			5.457.437,78
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			141.050,05
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			4.404.714,02
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2021			4.172.573,59

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Parte accantonata	398.807,33
Fondi vincolati	183.757,73
Parte destinata	50.807,30
Fondi non vincolati	3.539.201,23
Totale avanzo/disavanzo	4.172.573,59

Nel caso di utilizzo di avanzo nell'esercizio 2021, si indichi come è stato ripartito:

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	45.759,00	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo accantonato utilizzato per la spesa in conto capitale	386.648,00
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	2.003.473,73
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	45.759,00	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	2.390.121,73

L'avanzo applicato per euro 720.424,90 ha finanziato spese con esigibilità 2021, mentre per euro 1.710.507,83 è relativa al finanziamento di impegni che sono poi stati reimputati all'esercizio successivo tramite FPV. La restante quota pari ad euro 4.948,00 è confluita nuovamente in avanzo.

Si rappresenta la conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	6.141.656,28
Totale impegni di competenza	-	5.254.682,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA		886.973,37

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (riaccert. ordinario)	+	48.081,94
Minori residui attivi riaccertati (riaccert. ordinario)	-	133.458,14
Minori residui passivi riaccertati (riaccert. ordinario)	+	265.895,52
SALDO GESTIONE RESIDUI		180.519,32

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	886.973,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	180.519,32
FPV al 01.01.2021	+	2.120.361,39
FPV al 31.12.2021	-	4.545.764,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	+	2.435.880,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	+	3.094.602,85
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021		4.172.573,59

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	3.860.313,94	5.530.483,58	4.172.573,59

di cui:

Parte accantonata	789.670,05	676.799,71	398.807,33
Fondi vincolati	13.322,48	273.746,95	183.757,73
Altri fondi vincolati (destinati)		50.554,41	50.807,30
Fondi non vincolati (+/-)*	3.022.631,00	4.529.382,51	3.539.201,23
TOTALE	3.860.313,94	5.530.483,58	4.172.573,59

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue⁽¹⁾ ⁽²⁾:

L'Avanzo di amministrazione calcolato in sede di rendiconto 2020 è stato applicato al bilancio 2021 per un importo pari a 2.435.880,73 € di cui: 45.759,00 € avanzo vincolato per spese correnti; 386.648,00 € avanzo accantonato (spese c/capitale); 2.003.473,73 € avanzo libero a finanziamento di investimenti.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue³:

Nessun utilizzo difforme.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi non sono in corso contenziosi.

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

¹ Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del TULROC e 20 del Regolamento di attuazione del TULROC.;

² Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.
E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;

³ Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo

Gestione dei residui

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.

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, con delibera di Giunta. Su tale provvedimento il Revisore ha rilasciato proprio parere positivo.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	2.930.205,63	985.972,64	1.964.688,90	2.950.661,54	20.455,91
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	3.763.959,22	359.130,44	3.298.996,67	3.658.127,11	-105.832,11
Servizi c/terzi Tit. VI	7.897,55	5.050,37	2.847,18	7.897,55	0,00
Totale	6.702.062,40	1.350.153,45	5.266.532,75	6.616.686,20	-85.376,20

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	710.910,39	479.018,44	151.250,17	630.268,61	-80.641,78
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	1.284.171,43	109.764,09	989.153,60	1.098.917,69	-185.253,74
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. VII	85.143,68	3.248,63	81.895,05	85.143,68	0,00
Totale	2.080.225,50	592.031,16	1.222.298,82	1.814.329,98	-265.895,52

I residui iniziali evidenziati nel prospetto del rendiconto coincidono con i residui finali del rendiconto 2020.

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento, ordinario, effettuata nell'esercizio 2021, prima dell'approvazione del rendiconto, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	-80.641,78
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-105.832,11
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI ATTIVI	-133.458,14

La quadratura del precedente prospetto con la differenza rilevata sui residui attivi si ottiene considerando un adeguamento positivo in c/residui di euro 48.081,94.

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	15.913,18
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-185.253,74
Gestione servizi c/terzi	
MINORI RESIDUI PASSIVI	-265.895,52

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- Minori residui attivi

Le voci di residuo eliminate in parte corrente sono tutte riconducibili a minori entrate rientranti nella normalità (es. rideterminazioni a seguito rendicontazioni). La giustificazione/atto per l'eliminazione è chiaramente indicata nell'atto di riaccertamento dei residui stessi.

Le voci di residuo eliminate in parte capitale sono chiaramente riconducibili a rendicontazioni o comunicazioni ufficiali che ne hanno determinato l'insussistenza.

- Minori residui passivi

Sono relativi a normali economie di spesa in sede di rendicontazione.

Composizione residui per titolo e per anno di provenienza:

Titolo	ENTRATE	precedenti al 2017	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
I	Tributarie	415,22	0,00	0,00	0,00	72,30	138.921,01	139.408,53
II	Trasferimenti	204.271,38	303.756,59	310.109,43	329.514,38	477.078,96	323.520,64	1.948.251,38
III	Extratributarie	27.260,36	28.791,01	46.796,44	122.833,59	113.789,24	533.300,87	872.771,51
IV	Entrate in c/capitale	1.748.072,98	96.856,00	38.063,25	1.293.665,40	122.339,04	1.739.169,27	5.038.165,94
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria							0,00
VI	Accensione di prestiti							0,00
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria							0,00
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	248,15	2.599,03	0,00	7.672,90	10.520,08
TOTALE		1.980.019,94	429.403,60	395.217,27	1.748.612,40	713.279,54	2.742.584,69	8.009.117,44

Titolo	SPESE	precedenti al 2017	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
I	Correnti	38.568,62	3.921,01	10.464,61	47.651,93	50.644,00	488.161,12	639.411,29
II	In conto capitale	715.601,48	19.985,34	236.845,02	1.220,00	15.501,76	812.793,33	1.801.946,93
III	Per incremento attività finanziarie							
IV	Rimborso Prestiti							
V	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria							
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	24.754,96	2.553,02	5.973,59	11.904,97	36.708,51	28.426,39	110.321,44
TOTALE		778.925,06	26.459,37	253.283,22	60.776,90	102.854,27	1.329.380,84	2.551.679,66

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che non vi siano criticità.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso. Si riferisce che la Relazione al rendiconto di gestione esercizio 2021 riporta apposita sezione le ragioni della persistenza dei residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti.

VERIFICA CONGRUITA' DEI FONDI

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 4.2.

Il comune ha calcolato il FCDE attraverso il c.d. Metodo A, tranne che per le entrate che non consentivano di avere un andamento storico attendibile per cui ha provveduto ad una stima congruamente prudente, se ne determina un fondo crediti di dubbia esigibilità di importo complessivo pari ad euro 187.670,74.

Fondo spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente ha vincolato parte dell'avanzo di amministrazione corrispondente ad euro 100.000,00 a titolo di fondo contenzioso per i ricorsi pendenti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per perdite delle aziende partecipate.

⁴ Rilievo Corte dei Conti per relazione conto consuntivo 2010: *“Al fine di determinare il reale risultato d'esercizio, andrebbero fatti dei controlli più minuziosi soprattutto sulla gestione dei residui, andando a verificare non solo la sussistenza del titolo giuridico, ma anche la concreta recuperabilità del credito.”*

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione definitiva	Rendiconto 2021	% di realizzazione
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	636.158,88	612.315,42	96,25%
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	609.089,04	568.814,25	93,39%
TITOLO 3	Entrate extratributarie	2.786.053,17	2.638.290,08	94,70%
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	2.139.706,27	1.828.134,16	85,44%
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.300,00	1.300,00	100,00%
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.090.000,00	492.802,37	45,21%
	TOTALE TITOLI	7.262.307,36	6.141.656,28	84,57%

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione definitiva	Rendiconto 2021	% di realizzazione
TITOLO 1	Correnti	4.146.645,28	2.896.515,96	69,85%
TITOLO 2	In conto capitale	6.507.115,20	1.790.576,18	27,52%
TITOLO 3	Per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	74.789,00	74.788,40	100,00%
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	0,00	0,00	
TITOLO 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.090.000,00	492.802,37	45,21%
	TOTALE TITOLI	11.818.549,48	5.254.682,91	44,46%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva come gli scostamenti più rilevanti siano riconducibili alla spesa per investimenti in conseguenza principalmente di variazioni legate all'esigibilità della spesa impegnata.

Considerando la colonna "Rendiconto 2021" la differenza tra il totale entrate e totale spese ammonta ad euro 886.973,37. Sommando a tale importo il risultato della gestione residui pari ad euro 180.519,32 e l'avanzo del precedente esercizio pari ad euro 5.530.483,58, e la differenza tra l'FPV in entrata iniziale e l'FPV in spesa finale si ottiene il valore dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2021.

b) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (Accertamenti c/competenza)	SPESA (Impegni c/competenza)
	2021	2021
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	164.964,58	164.964,58
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	18.530,89	18.530,89
IVA split payment da riversare	267.829,83	267.829,83
Anticipazioni fondo economato	5.000,00	5.000,00
Depositi cauzionali	2.500,00	2.500,00
Recupero anticipazioni c/terzi	28.977,07	28.977,07
Riscossione corrispett.rilascio c/id. elet.	5.000,00	5.000,00
TOTALE	492.802,37	492.802,37

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (Riscossioni c/competenza)	SPESA (Pagamenti c/competenza)
	2021	2021
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	164.872,46	164.856,18
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	18.530,89	18.530,89
IVA split payment da riversare	267.829,83	245.944,69
Anticipazioni fondo economato	0,00	5.000,00
Depositi cauzionali	2.500,00	0,00
Recupero anticipazioni c/terzi	27.484,22	26.132,15
Riscossione corrispett.rilascio c/id. elet.	3.912,07	3.912,07
TOTALE	485.129,47	464.375,98

Analisi delle principali poste

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2020:

	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Previsioni definitive 2021</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Differenza</i>
<i>Tipologia 101</i>				
ICI/IMUP/IMIS accertamento anni pregressi	3.738,54	148.990,72	163.459,88	14.469,16
IMIS	438.456,44	480.000,00	442.467,02	-37.532,98
Tassa occupazione spazi e aree pubbl.	3.138,62			
Imposta sulla pubblicità	1.476,52	68,16	68,16	0,00
Canone unico patrimoniale		6.500,00	5.730,03	-769,97
Tassa sui servizi indivisibili				-
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Altre imposte		600,00	590,33	-9,67
<i>totale tipologia 101</i>	<i>446.810,12</i>	<i>636.158,88</i>	<i>612.315,42</i>	<i>-23.843,46</i>
<i>Totale titolo 1</i>	<i>446.810,12</i>	<i>636.158,88</i>	<i>612.315,42</i>	<i>-23.843,46</i>

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

Le citate entrate hanno andamento nella normalità, il rendiconto segue soddisfacentemente le previsioni ed i tempi di riscossione sono congrui.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione non formula rilievi e prende atto che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu/IMIS	148.990,72	163.459,88	25.764,72
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	148.990,72	163.459,88	25.764,72

Imposta immobiliare semplice IMIS

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2019	2020	2021
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	3,50	3,50	3,50
Aliquota altri fabbricati	8,95	8,95	8,95
Aliquota aree edificabili	8,95	8,95	8,95
Proventi IMIS abitazione principale e fattispecie assimilate	2.763,00	2.762,95	2.763,00
Proventi IMIS altri fabbricati	318.856,66	305.021,82	317.046,99
Proventi IMIS aree edificabili	112.289,00	122.798,62	115.201,00
TOTALE ACCERTAMENTI IMIS	433.908,66	430.583,39	442.467,02
TOTALE RISCOSSIONI IMIS. IN C/COMPETENZA	427.347,50	356.733,87	442.467,02

Visto il contesto territoriale che caratterizza l'Ente, si ritiene non vi siano problematiche nella politica fiscale.

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il servizio raccolta, trasporto e **smaltimento dei rifiuti urbani è gestito per effetto di legge dall'Ente gestore, nel nostro caso da ASIA che provvede all'incasso diretto della relativa tariffa.**

La percentuale di copertura prevista era del 100%.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2019	2020	2021
Trasferimenti correnti da Amm. Centrali	4.052,47	32.895,25	20.704,32
Trasferimenti correnti da amministr. locali	534.969,59	964.456,71	416.135,32
Trasferimenti correnti da enti di previdenza	0,00	117.232,04	131.974,61
Altri trasferimenti			
Totale titolo 2	539.022,06	1.114.584,00	568.814,25

Sulla base dei dati esposti si rileva la corretta contabilizzazione dei trasferimenti pubblici.

Titolo 3 - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2021 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2020

	Rendiconto 2020	Previsioni definitive 2021	Rendiconto 2021	Differenza
Vendita beni/servizi e prov gest.beni	2.353.255,40	2.552.249,02	2.509.816,40	-42.432,62
Proventi controllo e repress irregol.	6.644,25	9.000,00	6.270,80	-2.729,20
Interessi attivi	197,71	2.000,00	2.306,22	306,22
Altre entrate da redditi da capitale	291,98	121,53	202,53	81,00
Rimborsi e altre entr.correnti	114.836,11	222.682,62	119.694,13	-102.988,49
Totale entrate extratributarie	2.475.225,45	2.786.053,17	2.638.290,08	-147.763,09

In merito all'andamento delle seguenti entrate si osserva:

- grado di copertura delle tariffe 100% in sede di consuntivo.

Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Impianti sportivi	400,00	64.197,72	-63.797,72	0,62%	
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche			-		
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi			-		

Servizi indispensabili

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	148.037,00	105.858,42	+ 42.178,58	139%	
Fognatura	29.038,28	16.292,27	+15.926,28	178%	
Nettezza urbana			-		
.....			-		

Servizi diversi

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano			-		
Centrale del latte			-		
Distribuzione energia elettrica			-		
Teleriscaldamento			-		
Trasporti pubblici			-		
.....			-		

In merito si osserva:

Osservazioni in merito al grado di copertura del costo dei servizi:

Nel caso non ricorrano le fattispecie indicare negativo

2. ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2021 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2021 (con riferimento al punto 2.13).

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'ente, come tratto dalla Relazione sulla gestione.

DENOMINAZIONE	INDIRIZZO WEB	% PARTECIPAZ.	FUNZIONE/ATTIVITA' SVOLTE
Trentino Digitale SPA	www.trentinodigitale.it	0,007	Fornitura servizi di consulenza, progettazione, sviluppo e gestione di sistemi informativi
Trentino Riscossioni Spa	www.trentinoriscossionispa.it	0,0145	Riscossione delle sanzioni amministrative e per violazioni del Codice della Strada elevate dagli Agenti del Corpo di Polizia Municipale Intercomunale
AmAmbiente S.p.A. (già STET)	www.amambiente.it	0,013	Gestione del servizio acquedotto
APT Altopiano di Pinè e Valle di Cembra	www.visitpinecembra.it	0,85	Promozione turistica nell'ambito di riferimento
Consorzio dei Comuni Trentini Società Cooperativa	www.comunitrentini.it	0,51	Produzione di servizi agli associati supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie Locali
Sogeca Srl	www.sogeca.tn.it	99,00	Gestione servizi comunali relativi alle attività di cava

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

Crediti e debiti reciproci

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.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2019	2020	2021
101 - Redditi lavoro dipendente	730.736,81	706.043,22	713.737,90
102 - Imposte e tasse e/o di materie prime	53.018,82	50.289,85	54.732,65
103 - Acquisto di beni e servizi	1.116.891,89	974.297,77	1.143.423,81
104 - Trasferimenti correnti	178.429,80	191.258,67	325.567,01
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi			
109 - Rimborsi e poste correttive	434.192,23	507.166,15	399.547,04
110 - Altre spese correnti	240.832,60	381.077,60	259.507,55
Totale spese correnti	2.754.102,15	2.810.133,26	2.896.515,96

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2019 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale			
	2019	2020	2021
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	17	16	16
Costo del personale (2)	730.736,81	706.043,22	713.737,90
Costo medio per dipendente	42.984,52	44.127,70	44.608,62

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate, quale riportato nel prospetto della consistenza del personale allegato al bilancio di previsione 2014.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

In merito ai dati sopra esposti si osserva che per rendere gli stessi confrontabili è stata adottata la classificazione per interventi di cui ai precedenti schemi di rendiconto.

Si rappresenta come dal 1° febbraio 2017 l'Ente era in gestione associata con i comuni di Segonzano, Sover e Lona-Lases. La gestione associata si è conclusa con il 26 novembre 2020.

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Si riferisce che L'Ente ha effettuato nel 2021:

Nuove assunzioni di personale	sì a tempo indeterminato
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	no
Proroghe contratti a tempo determinato	no

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

Rendiconto 2019: 26,53%

Rendiconto 2020: 25,12%

Rendiconto 2021: 24,64%

INTERVENTO 03 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁵ riferite all'anno 2021 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	1	2.537,60

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")⁶.

⁵ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

⁶ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2021 ⁽⁷⁾

Delibera di approvazione regolamento n. 15 di data 17 marzo 2008, modificato con delibera consigliere n. 44 dd 31 ottobre 2012.

Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 5 dd. 01/04/2019.

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2021 ⁽¹⁾

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Approvazione iniziativa per le famiglie dei nati nel corso dell'anno 2020 residenti nel Comune di Albiano e relativo impegno di spesa. 000000000000015960		159,60
ACQUISTO BANDIERE DEL COMUNE, DITALIA E DEUROPA E FASCIA TRICOLORE . IMPEGNO DELLA SPESA E AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA. COD. CIG. Z1530B42DA 000000000000064660		646,60
ATTIVITA CULTURALE. INCARICO A DALIDA LA GIORGIA PER INIZIATIVA NELL'AMBITO DELLA GIORNATA DEL 25 APRILE 2021. (CIG Z343161COD) 000000000000026400		264,00
Incarico alla ditta O.F.A.T. snc di Trento per iniziativa nell'ambito della giornata del 25 aprile 2021. CIG: Z9C31706F6. 000000000000019800		198,00
Incarico alla ditta O.F.A.T. srl di Trento per la fornitura di una corona dalloro per iniziativa nell'ambito della cerimonia dei caduti organizzata per il 7 novembre 2021. CIG: ZB33398852. 000000000000019800		198,00
Totale delle spese sostenute		1.466,20

⁷ 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.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate/FPV spesa</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.736.150,00	6.507.115,20	6.195.290,20	- 311.825,00	4,79%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- FPV p/capitale	1.975.987,20	
- avanzo economico	0,00	
- avanzo di amministrazione	2.390.121,73	
- alienazione di beni	1.000,00	
- altre risorse	38.575,49	
<i>Totale</i>		<u>4.405.684,42</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi Provincia Autonoma Trento	883.592,80	
- altri trasferimenti in conto capitale	906.265,87	
<i>Totale</i>		<u>1.789.858,67</u>
Totale risorse		<u>6.195.543,09</u>
Impieghi al titolo II della spesa		<u>6.195.290,20</u>

Indebitamento

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:

		2016	2017	2018
Interessi passivi anno in corso (A)	+	-	-	
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	-	-	-
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+			
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	-	-	-
Livello indebitamento (H=C/G)	=			

Non sussistono interessi passivi, relativi alle eventuali operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito			-
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati			
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno			-
⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui			
⁽²⁾ da specificare			

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del T.U.E.L.

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	-

L'ente nel corso dell'esercizio 2015 ha estinto anticipatamente le proprie posizioni.

L'ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso all'indebitamento.

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio⁸

L'ente nel corso del 2021 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate eventuali 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.

⁸ **Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario**

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

Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021

Altre verifiche (comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti)

L'ente è dotato dei seguenti inventari:	sì	
---	----	--

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	_____ 2021 _____
- inventario dei beni mobili	_____ 2021 _____
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021
Conferimenti	2021
Debiti di finanziamento	2021
Altri	2021

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

INDICE		VALORE
Autonomia finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{entrate correnti}$	85,11%
Pressione finanziaria	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{popolazione}$	2.167,07
Autonomia tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{entrate correnti}$	16,03%
Pressione tributaria	$\text{entrate tributarie} / \text{popolazione}$	408,21
Autonomia extra-tributaria	$\text{entrate extra-tributarie} / \text{entrate correnti}$	69,07%
Copertura della spesa corrente	$(\text{entrate tributarie} + \text{entrate extra-tributarie}) / \text{spesa corrente}$	112,22%
Rigidità strutturale	$(\text{spesa del personale} + \text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	20,64%
Rigidità (personale)	$\text{spesa del personale} / \text{entrate correnti}$	18,69%
Rigidità (indebitamento)	$(\text{interessi passivi} + \text{rimborso quota capitale}) / \text{entrate correnti}$	0%
Incidenza spesa del personale	$\text{spesa del personale} / \text{spesa corrente}$	24,64%
Capacità di risparmio (1)	$\text{situazione economica} / \text{entrate correnti}$	NO CALC.
Ricorso al credito	$\text{entrate da accensione prestiti} / \text{spesa d'investimento}$	NO CALC.
Indebitamento	$\text{debito residuo} / \text{entrate correnti}$	NO CALC.
Incidenza avanzo d'amministrazione su gestione corrente (2)	$\text{avanzo d'amministrazione} / \text{entrate correnti}$	109,24%
Incidenza residui attivi su gestione corrente (3)	$\text{residui attivi di parte corrente (eccetto residui relativi a IMIS)} / \text{entrate correnti}$	73,86%
Incidenza residui passivi su gestione corrente (4)	$\text{residui passivi di parte corrente} / \text{spese correnti}$	22,07%

(1) Qualora l'indicatore assuma segno negativo, va segnalata l'eventuale presenza di spese una tantum riferite alla gestione corrente.

(2) Valori elevati dell'indicatore possono assumere valenza negativa, evidenziando eventuale incapacità di spesa e, indirettamente, mancata realizzazione dei programmi e dei progetti dell'Ente.

(3) Si fa riferimento ai residui attivi formati nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di acquisizione delle entrate di parte corrente, con conseguenti riflessi negativi sulla gestione di cassa.

(4) Si fa riferimento ai residui passivi formati nel corso dell'esercizio. Valori elevati dell'indicatore segnalano eventuali criticità nei processi di erogazione delle spese di breve periodo e dunque difficoltà di raggiungimento degli obiettivi.

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori:

.....

.....

.....

.....

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento):		NO
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;		NO
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, rapportato agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III;		NO
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;		NO
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel;		NO
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;		NO
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 25 della L.P. 3/2006;		NO
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;		NO
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;		NO
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 20 del D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente.		NO

COMUNE DI ALBIANO	Prov.	TN
-------------------	-------	----

		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
--	-----------------------------	--

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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione **sono** evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Il Revisore dei conti verificato il rendiconto dell'esercizio 2021 attesta:

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno in considerazione anche dell'esigibilità dei crediti, dei vincoli di salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici e dell'analisi di eventuali debiti fuori bilancio o più in generale di passività non rilevate, anche potenziali.
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari).

Attesta inoltre di non aver riscontrato problematicità circa le dinamiche dell'ente relative all'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Si da atto che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228 comma 3 del TUEL **dando** adeguata motivazione e che dalle analisi e valutazioni effettuate non si rilevano passività potenziali.

Si attesta inoltre che:

- non vi sono state irregolarità o inadempienze di carattere finanziario;
- la gestione finanziaria ha rispettato i principi a salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'indebitamento dell'ente rispetta i limiti imposti nell'ordinamento dal momento che l'ente con l'operazione di estinzione anticipata promossa nel 2015 ha estinto tutte le sue posizioni;
- le previsioni sono attendibili e il rendiconto veritiero;
- il sistema contabile è adeguato così come è funzionante il sistema di controllo interno.
- è rispettato il patto di stabilità sia in termini di saldo di competenza mista sia per quanto riguarda l'obiettivo del contenimento della spesa del personale.

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.

Cles, 12.05.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA CRISTINA ODORIZZI

Cristina Odorizzi
