

COMUNE DI SAN MICHELE ALL'ADIGE

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*

Il Revisore dei conti

DOTT.SSA LUCIA CORRADINI

LUCIA CORRADINI
CORSO MAZZINI 3
38017 – MEZZOLOMBARDO (TN)
Tel. 0461/600065 – Fax 0461/609462
E-mail: luciacorradini@studiocorradini.info
Pec: lucia.corradini@pec.odctrento.it

Comune di San Michele all'Adige

Verbale n. 3 del 5 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di delibera consiliare avente ad oggetto l'approvazione del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Mezzolombardo, 5 maggio 2022

IL REVISORE

Lucia Corradini

INTRODUZIONE

La sottoscritta Lucia Corradini, nominata con decreto del Commissario Straordinario n. 71 del 08/07/2020, premesso che:

1. ricevuta in data 27/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 26/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
2. visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
3. viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
4. visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
5. visti il D.lgs. 118/2011;
6. vista la L.P. 18/2015;
7. visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
8. visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 05/02/2019;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL.
- 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 dell'art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	21
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel e prelievi dal fondo di riserva	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal revisore risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Comune di San Michele all'Adige registra una popolazione alla data del 01/01/2021, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 4.011 abitanti.

Il revisore, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il revisore ha verificato che:

- l'Ente *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*. A tal fine non sono stati riscontrati errori bloccanti;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente *non si è avvalso* della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel corso del 2021 non è stato applicato avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi 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.;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ai sensi dell'art. 43, comma 3, del regolamento di contabilità, "I conti giudiziali degli agenti contabili interni sono depositati, a cura del Servizio Finanziario, presso la sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'esecutività della deliberazione che approva il rendiconto di gestione o altro termine previsto dalla legge."
- l'Ente ha nominato con delibera della Giunta comunale n. 64 del 15/06/2021 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;
- l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa a Unione dei Comuni;
- partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;
- è istituito, a far data dall'01/01/2020, a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016: si tratta della realizzazione e la gestione di un asilo nido. L'Amministrazione comunale ha stipulato un contratto di concessione in data 03.02.2014 che prevede la progettazione, la realizzazione delle opere di ristrutturazione e l'adeguamento antismistico di un immobile di proprietà comunale, e la gestione dell'Asilo Nido nel Comune di San Michele all'Adige. La durata della concessione è stabilita in anni 30.

Il concessionario ha assunto gli obblighi di effettuare le opere sopra riportate, e il Comune, come controprestazione, ha garantito per tutta la durata trentennale della concessione l'uso esclusivo in comodato gratuito dell'immobile al fine di svolgervi il servizio di asilo nido. Il concessionario ha inoltre il diritto ad incamerare in via diretta ed esclusiva i proventi derivanti dalla gestione del servizio asilo nido.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 1.187.230,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 1.187.230,12

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 252.325,13	€ 805.062,71	€ 1.187.230,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 288.750,00

Alla data del 31.12.2021 risulta vincolata una giacenza di cassa pari ad Euro 288.750,00 relativa ad un contributo specifico erogato dalla P.A.T. per la realizzazione della nuova piazza d'accesso al Comune di San Michele all'Adige, incassato prima del sostenimento delle relative spese.

La parte vincolata (50%) delle sanzioni al codice della strada ai sensi dell'art. 208 comma 4 del D.Lgs. 285/1992 risulta devoluta alle finalità previste dalla norma. Anche in tal caso, data anche l'esiguità dell'importo degli incassi rispetto alle relative maggiori spese, il pagamento delle somme risulta sempre antecedente al momento della riscossione delle sanzioni in parola.

Equilibri di cassa

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 805.062,71			€ 805.062,71	
Entrate Titolo 1.00	+	€ 717.830,30	€ 663.123,94	€ 1.124,00	€ 664.247,94	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.083.867,61	€ 928.982,33	€ 698.128,67	€ 1.627.111,00	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 3.00	+	€ 874.714,72	€ 807.656,64	€ 55.003,31	€ 862.659,95	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.676.412,63	€ 2.399.762,91	€ 754.255,98	€ 3.154.018,89	
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.431.890,16	€ 2.173.512,79	€ 406.060,10	€ 2.579.572,89	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 81.219,17	€ 81.204,95	€ -	€ 81.204,95	
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)	=	€ 3.513.109,33	€ 2.254.717,74	€ 406.060,10	€ 2.660.777,84	
Differenza D (D=B-C)	=	€ 163.303,30	€ 145.045,17	€ 348.195,88	€ 493.241,05	
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che						
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)	=	€ 163.303,30	€ 145.045,17	€ 348.195,88	€ 493.241,05	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.765.005,96	€ 582.039,99	€ 301.841,39	€ 883.881,38	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 370.742,94	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.135.748,90	€ 582.039,99	€ 301.841,39	€ 883.881,38	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate	=	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.135.748,90	€ 582.039,99	€ 301.841,39	€ 883.881,38	
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.870.810,32	€ 464.730,23	€ 534.676,92	€ 999.407,15	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -		€ -	
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.870.810,32	€ 464.730,23	€ 534.676,92	€ 999.407,15	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.870.810,32	€ 464.730,23	€ 534.676,92	€ 999.407,15	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 2.264.938,58	€ 117.309,76	-€ 232.835,53	-€ 115.525,77	
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	+	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 600.000,00	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 962.973,06	€ 584.220,27	€ 8.372,93	€ 592.593,20	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 975.226,94	€ 576.008,60	€ 12.132,47	€ 588.141,07	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F	=	€ 3.221.050,71	€ 270.566,60	€ 111.600,81	€ 1.187.230,12	

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

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

E' stato verificato che:

- il debito commerciale dell'esercizio precedente (2021), pur non ridotto del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente (2020), non risulta superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (2021);
- l'indicatore del ritardo annuale dei pagamenti dell'esercizio 2021 evidenzia un anticipo di 5 giorni;
- risulta regolarmente pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art. 33 del D. Lgs. 33/2013;
- risulta trasmesso alla Piattaforma dei Crediti Commerciali l'importo dello stock del debito residuo al 31/12/2021.

Pertanto non ricorrono le condizioni per l'obbligo di stanziamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge 30.12.2018, n. 145, come modificati dal D.L n. 183/2020.

I dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali per l'anno 2021 presentano sostanziale corrispondenza a quelli calcolati autonomamente dall'ente.

L'Ente ha provveduto inoltre a certificare su tale piattaforma lo stock di debito al 31.12.2021 entro il termine assegnato del 31/01/2022, riscontrando corrispondenza con le risultanze contabili dell'ente.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € 417.348,70

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 384.645,49, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 323.350,99 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	417.348,70
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	32.703,21
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	384.645,49

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	384.645,49
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(61.294,50
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	323.350,99

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*	€ 689.013,57
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.776.104,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.202.616,07
SALDO FPV	-€ 426.511,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6.335,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 20.217,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 167.132,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 153.250,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 689.013,57
SALDO FPV	-€ 426.511,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 153.250,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 154.846,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.049.708,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.620.307,91

*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	€ 707.000,00	€ 663.123,94	€ 663.123,94	100
Titolo II	€ 1.385.738,94	€ 1.465.091,84	€ 928.982,33	63,40778814
Titolo III	€ 815.600,00	€ 835.007,61	€ 807.656,64	96,72446458
Titolo IV	€ 1.611.718,41	€ 1.146.135,84	€ 582.039,99	50,78281035
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

Nel 2021, il revisore, 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.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	98.894,20
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.963.223,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	2.668.001,44
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	80.822,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	81.204,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		232.088,65
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	(+)	154.846,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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>		
L) 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-L+M)		386.934,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	32.703,21
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	354.231,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	61.294,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		292.937,25

P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.677.210,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.146.135,84
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	671.139,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.121.793,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese 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)		30.413,74
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		30.413,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		30.413,74
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		417.348,70
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		32.703,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		384.645,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		61.294,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		323.350,99
 Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		386.934,96
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	154.846,31
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	61.294,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	32.703,21
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		138.090,94

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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 - ¹)	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)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						-
						-
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						-
						-
						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						
	Spese per liti e atti a difesa delle ragioni del Comune	100.000,00	- 60.000,00		10.000,00	50.000,00
						-
Totale Fondo contenzioso		100.000,00	- 60.000,00	-	10.000,00	50.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	FCDDE	41.599,43			4.294,50	45.893,93
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		41.599,43	-	-	4.294,50	45.893,93
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
						-
						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	TFR Servizio scuola dell'infanzia. Finanziato con avanzo accantonato	250.000,00	- 17.000,00		47.000,00	280.000,00
						-
Totale Altri accantonamenti		250.000,00	- 17.000,00	-	47.000,00	280.000,00
Totale		391.599,43	- 77.000,00	-	61.294,50	375.893,93
(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione						
(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.						
(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.						
(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.						
Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).						
Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).						
(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.						
(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/l del rendiconto dell'esercizio precedente.						

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Imprese, N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione + e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluricaricale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpiegati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
F.do esercizio finz.fondam. DL 34/2020	Contributi a sostegno operatori economici	38811,77	38811,77	69352,72	95519,91						12644,58	12644,58
Contributo PAT-fdo percepitivo	Contributi a sostegno operatori economici	39034,54	39034,54		39034,54						0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				77846,31	77846,31	69352,72	134554,45	0	0		12644,58	12644,58
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
DL 73/2021 art. 6	Riduzione TIA a carico Comune			28124,08	8065,45						20058,63	20058,63
Contrib.PAT-p.zza S.Michele	Nuova piazza Comune San Michele	288750	2939,52		285810,48						0	0
Contributo statale rischio idrogeologico	Messa in sicurezza Cadino	89032,48	89032,48								0	0
Contr. minist. L. 160/2019	Manutenzione strade-illuminazione pubblica	98372,3	98372,3								0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0	504278,86	198409,75	285810,48	0			20058,63	20058,63
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0	0	0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0	0	0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0	0	0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				77846,31	77846,31	573631,58	332964,2	285810,48	0		32703,21	32703,21
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)												
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m/1-m/1-m1)												
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m/2-m/2-m2)												
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m/3-m/3-m3)												
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m/4-m/4-m4)												
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m/5-m/5-m5)												
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m=m-m)												

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

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

Il revisore 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 imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
 - f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
 - g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 D.Lgs. 50/2016.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	98.894,20	80.822,55
FPV di parte capitale	1.677.210,69	2.121.793,52

Le voci più significative che compongono il FPV di parte capitale finale al 31/12/2021 sono le seguenti:

intervento	fonti di finanziamento
Fondo strategico territoriale Faedo	50.000,00
Lavori di ampliamento della scuola dell'infanzia di Grumo	1.468.266,94
Realizzazione nuova piazza accesso al Comune di San Michele all'Adige	457.060,48

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 97.599,53	€ 98.894,20	€ 80.822,55
- 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 **	€ 73.821,34	€ 93.205,40	€ 77.669,78
- 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***	€ 1.349,31	€ 5.688,80	€ 3.152,77
- 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	€ 22.428,88	€ -	€ -
- 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 reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.540.817,94	€ 1.677.210,69	€ 2.121.793,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 348.103,36	€ 68.541,94	€ 580.348,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.192.714,58	€ 1.608.668,75	€ 1.541.444,60
- 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		77.669,78
Trasferimenti correnti		2.630,77
Incarichi a legali		-
Altri incarichi		-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		-
Altro (Imposta ipotecaria-verifica periodica ascensore)		522,00
Total FPV 2021 spesa corrente		80.822,55

Risultato di amministrazione

Il revisore ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.620.307,91, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				805.062,71
RISCOSSIONI	(+)	1.064.470,30	3.566.023,17	4.630.493,47
PAGAMENTI	(-)	952.869,49	3.295.456,57	4.248.326,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.187.230,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.187.230,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.276.158,39	1.129.303,75	3.405.462,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	58.911,50	710.856,78	769.768,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			80.822,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.121.793,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			1.620.307,91

(1) Importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa)

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	612.959,24	1.204.554,57	1.620.307,91
di cui:			
a) Parte accantonata	248.328,30	391.599,43	375.893,93
b) Parte vincolata	448,78	77.846,31	32.703,21
c) Parte destinata a investimenti	142.309,63	323.347,67	353.761,40
e) Parte disponibile (+/-) *	221.872,53	411.761,16	857.949,37

Il revisore 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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Utilizzo parte vincolata e destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -				
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -				
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -				
Finanziamento di spese correnti non perm.	€ -	€ -				
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -				
Altra modalità di utilizzo: DL 18/2020	€ -					
Utilizzo parte accantonata - TFR	€ 77.000,00		€ -	€ -	€ 77.000,00	
Utilizzo parte vincolata	€ 77.846,31					€ 77.846,31
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -					
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.049.708,26	€ 411.761,16	€ 41.599,43	€ -	€ 273.000,00	€ 323.347,67
<i>Valore monetario della parte</i>	<i>€ 1.204.554,57</i>	<i>€ 411.761,16</i>	<i>€ 41.599,43</i>	<i>€ -</i>	<i>€ 350.000,00</i>	<i>€ 401.193,98</i>

Il revisore 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. 34 del 29/03/2022 munito del parere del Revisore.

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.

I minori residui attivi, di € 13.881,80, sono dati dalla somma algebrica tra minori residui attivi, pari ad € 20.217,57 e maggiori residui attivi, pari ad € 6.335,77.

Il revisore 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 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.354.510,49	€ 1.064.470,30	€ 2.276.158,39	-€ 13.881,80
Residui passivi	€ 1.178.913,74	€ 952.869,49	€ 58.911,50	-€ 167.132,75

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	€ -	€ 6.407,87
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 20.217,57	€ 160.200,41
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 524,47
MINORI RESIDUI	€ 20.217,57	€ 167.132,75

Il revisore 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.

Ha verificato inoltre 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.

Il revisore ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 14.062,80	€ 14.062,80	€ 14.062,80	€ 33.837,80	€ 33.837,80	€ 33.837,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 300,01	€ 849,99	€ 1.590,61	€ 2.787,84	€ 267,49	€ 287,49	€ 102,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 200,01	€ 650,00	€ 1.368,00	€ 2.587,85	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	67%	76%	86%	93%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- Metodo ordinario

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le modalità di calcolo applicata che è quella della media semplice.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 45.893,93.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il revisore ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 4.348,92 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Risulta accantonato l'importo di Euro 50.000,00 per potenziali vertenze legate a contenziosi tributari o civili. La somma accantonata viene ritenuta congrua.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 in quanto nessuna di esse presenta un bilancio in perdita.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto nessuna di esse presenta un bilancio in perdita.

Altri accantonamenti

Risulta accantonata la somma di Euro 280.000,00 per la quota a carico dell'ente del trattamento di fine rapporto da erogare al personale dipendente per i pensionamenti in atto. L'importo è stato determinato in via presuntiva e si ritiene possa coprire la relativa spesa.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 659.486,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.331.057,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 842.161,96	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 2.832.706,60	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 283.270,66	
ONERI FINANZIARI		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 30.225,67	
(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)	€ 253.044,99	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 30.225,67	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		1,07%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.075.755,33	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 81.204,95	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 994.550,38	

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione¹:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.232.167,90	1.154.942,17	1.075.755,33
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	77.225,73	79.186,84	81.204,95
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.154.942,17	1.075.755,33	994.550,38
Nr. Abitanti al 31/12	3.908	3.964	4.011
Debito medio per abitante	295,53	271,38	247,96

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	34.204,89	32.243,78	30.225,67
Quota capitale	77.225,73	79.186,84	81.204,95
Totale fine anno	111.430,62	111.430,62	111.430,62

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati né di altri soggetti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

Il revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 59.285,78, dovuti a sentenze esecutive e finanziati con avanzo a tal fine accantonato nel fondo contenzioso, ed applicato al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio finanziario 2021.

Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5:

- Delibera consiliare n. 22 del 23/06/2021 (invio alla Corte dei Conti di Trento tramite applicativo Con.Te. in data 06/07/2021);
- Delibera consiliare n. 32 del 15/12/2021 (invio alla Corte dei Conti di Trento tramite applicativo Con.Te. in data 04/01/2022).

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 dell'articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

¹ I dati del 2019 sono rappresentati dalla sommatoria dei dati di San Michele e di Faedo.

- W1 (Risultato di competenza): € 417.348,70
- W2 (equilibrio di bilancio): € 384.645,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 323.350,99

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il revisore rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	
			Competenza	Esercizio 2021
Recupero evasione IMU	€ 28.212,57	€ 28.212,57	€	3.234,49
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€	-
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€	-
TOTALE	€ 28.212,57	€ 28.212,57	€	3.234,49

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 33.837,80	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 33.837,80	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 33.837,80	
FCDE al 31/12/2021	€ 33.837,80	100,00%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 60.379,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

Non vi sono somme rimaste a residuo, in quanto vengono accertate per cassa.

TIA

La TIA viene riscossa dall'Ente Gestore ASIA di Lavis.

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	86.390,04	211.647,23	36.662,35
Riscossione	86.390,04	211.647,23	36.662,35

Non vi è stata alcuna destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 e non vi sono

somme rimaste a residuo.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	21.118,76	22.860,82	41.348,23
riscossione	19.850,23	22.860,82	41.348,23
%riscossione	93,99	100,00	100,00

Trattasi dei versamenti effettuati dalla gestione associata del Corpo di Polizia Locale sui territori di competenza.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	10.559,39	11.430,41	15.913,48
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	10.559,39	11.430,41	15.913,48
destinazione a spesa corrente vincolata	10.559,39	11.430,41	15.913,48
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

E' stato 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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	352,91	
Residui riscossi nel 2021	85,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	267,49	75,80%
Residui della competenza	20,00	
Residui totali	287,49	
FCDE al 31/12/2021	102,36	35,60%

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

Il revisore 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.

Il revisore ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- fondi art. 106 DL 34/2020 € 69.352,72
- fondi art. 6 DL 73/2021 € 28.124,08

Il revisore 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 € 77.846,31.

Nella tabella che segue i ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19:

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	€ 20.058,63
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	20.058,63

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

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione	
101	redditi da lavoro dipendente	1.161.224,91	1.153.784,45	-7.440,46	
102	imposte e tasse a carico ente	98.132,09	103.458,11	5.326,02	
103	acquisto beni e servizi	837.433,30	967.236,78	129.803,48	
104	trasferimenti correnti	229.838,80	258.296,53	28.457,73	
105	trasferimenti di tributi			0,00	
106	fondi perequativi			0,00	
107	interessi passivi	32.243,78	31.972,58	-271,20	
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	
	rimborsi e poste correttive delle entrate	20.660,81	4.824,53	-15.836,28	
109					
110	altre spese correnti	80.966,18	148.428,46	67.462,28	
		TOTALE	2.460.499,87	2.668.001,44	207.501,57

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli di legge. L'economia di spesa rispetto al 2020 è di € 7.440,46.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro 1.430,60. Il revisore ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive al netto di FPV	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.298.100,00	1.167.135,58	671.139,27	- 495.996,31	-42,5%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	
- avanzo del bilancio corrente	
FPV di entrata in conto capitale	135.766,09
- alienazione di beni	
- altre risorse (canoni BIM)	-
<i>Total</i>	<u>135.766,09</u>
Mezzi di terzi:	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi Provincia Autonoma Trento	
e altri enti locali	347.745,57
- oneri di urbanizzazione	36.662,35
- altri mezzi di terzi (contributi BIM)	150.965,26
<i>Total</i>	<u>535.373,18</u>
Total risorse	<u>671.139,27</u>
Impieghi al titolo II della spesa	671.139,27

Qui di seguito la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	35.068,90	-	35.068,90
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.089.682,45	487.941,04	- 601.741,41
203	Contributi agli investimenti	207.783,67	58.325,36	- 149.458,31
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	200.435,65	124.872,87	- 75.562,78
	TOTALE	1.532.970,67	671.139,27	- 861.831,40

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il revisore 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.

Ha verificato inoltre 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.

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

Il revisore, 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.

Il revisore 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 della sottoscritta, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 15/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31/12/2020, dirette e indirette.

L'ente ha provveduto in data 10/01/2022, nei termini assegnati, ad inviare alla Corte dei Conti la delibera consiliare di ricognizione ordinaria delle partecipazioni possedute al 31/12/2020.

Entro il 13/05/2022 devono inoltre essere inviate le rilevazioni delle società partecipate e dei loro rappresentanti sulla piattaforma MEF – partecipazioni.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 pertanto l'Ente non ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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

Nell'ambito del Piano Nazionale di Ricostruzione e Resilienza (PNRR) per progetti di rigenerazione culturale e sociale dei piccoli borghi storici, la Giunta comunale con verbale n. 23 del 15/03/2022 ha deliberato di presentare domanda di ammissione al finanziamento sui fondi del PNRR, pubblicato dal Ministero della Cultura e finalizzato alla realizzazione di Progetti locali di rigenerazione culturale e sociale di almeno 229 borghi storici, in coerenza con il target previsto dalla scheda relativa all'investimento 2.1 del PNRR-M1C3-Cultura, producendo il progetto locale di rigenerazione culturale e sociale denominato "Faedo: tra dentro e fuori" come da documentazione in atti.

CONTO ECONOMICO

L'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 e pertanto ha provveduto a predisporre solo la situazione patrimoniale semplificata.

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.

Gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3; 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.

Il revisore ha verificato che l'Ente ha effettuato la conciliazione tra 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 4/3 (metodo patrimonio netto).

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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 50.242,85 (euro 45.893,93 FCDE accantonato ed euro 4.348,92 per crediti stralciati dal bilancio) è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Il revisore ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propongono le seguenti tabelle:

CREDITI AL 31.12.2021	IMPORTO
Totale residui attivi	3.405.462,14
Svalutazione crediti (FCDE)	- 45.893,93
Quota mutuo non ancora erogata	- 370.742,94
Crediti stralciati dal bilancio	4.348,92
Svalutazione crediti stralciati dal bilancio	- 4.348,92
TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE	2.988.825,27

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 2.988.825,27
(+)	Fondo svalutazione crediti	€ 50.242,85
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€ 370.742,94
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	
(-)	Crediti stralciati	€ 4.348,92
(-)	Altri crediti non correlati a residui	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 3.405.462,14

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

Il patrimonio netto, pari ad € 34.820.978,58 è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	€ 7.598.674,21
Riserve	€ 27.222.304,37
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 756.281,28
da capitale	
da permessi di costruire	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 26.466.023,09
altre riserve indisponibili	
risultato economico dell'esercizio	

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 50.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
totale	€ 50.000,00

Fondo Trattamento Fine rapporto

Il Fondo, pari ad € 280.000,00, rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data del 31/12/2021 e corrisponde alla quota di avanzo accantonato per tale finalità.

Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere; per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€ 1.764.318,66
(-)	Debiti da finanziamento	€ 996.297,29
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	interessi di mora	€ 1.746,91
	RESIDUI PASSIVI =	€ 769.768,28

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Come consentito dal D.M. 10 novembre 2020, nello stato patrimoniale del Comune di San Michele all'Adige non sono stati valorizzati ratei e risconti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore 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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in base alle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, non ha rilevato irregolarità contabili e finanziarie o altre inadempienze.

Il Revisore attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria nel pieno rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti e salvaguardia degli equilibri finanziari;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, dovuti a sentenze esecutive e finanziati con avanzo accantonato nel fondo contenzioso ed applicato al bilancio di previsione 2021-2023, e la tempestiva trasmissione dei relativi atti alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il corretto adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituti di imposta e degli obblighi contributivi;
- l'adeguatezza del sistema contabile ed il funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto dei vincoli all'assunzione di personale;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio.

CONCLUSIONI

Il revisore, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Mezzolombardo, 5 maggio 2022

IL REVISORE Dott.ssa Corradini Lucia