



Dottore Commercialista
Revisore Legale
Revisore Cooperativo

COMUNE DI CAPRIANA

PROVINCIA DI TRENTO

***PARERE DEL REVISORE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2021 E SULLO SCHEMA DI
RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021***

PARERE N. 09/2022

IL REVISORE UNICO

PEDERIVA DENISE



Strada de Sen Jan n. 21, 38036 San Giovanni di Fassa Sèn Jan (TN)

C.F. PDR DNS 83 C59 C372 Z - P.IVA IVA 02320280221

TELEFONO 338/144 85 57

denise@studiopederiva.com denise.pederiva@pec.odctrento.it

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
SPESA IN CONTO CAPITALE	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
Spese di rappresentanza	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
NOTE DI RILIEVO	27
CONCLUSIONI.....	28
GIUDIZIO	29



La sottoscritta Dott.ssa Denise Pederiva, nominata Revisore dei Conti del Comune di Capriana a seguito di deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 30 novembre 2020, premesso:

- Che per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni il Revisore unico può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC;
- Che pertanto, per la redazione del presente parere si è ispirata allo schema di parere pubblicato sul sito istituzionale del CNDCEC predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. n. 267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D. Lgs. 118/2011, integrando i riferimenti laddove necessario;
- Che ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 pervenuta a mezzo mail il 13/07/2022, con successive integrazioni parziali, inviate in forma definitiva il giorno 21/07/2022, operando ai sensi:
 - o del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - o del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
 - o degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
 - o dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
 - o dei principi di vigilanza e controllo del Revisore unico degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Rilevo il mancato rispetto dei termini di approvazione del Rendiconto 2021 nonché altre anomalie richiamate in calce al presente.

Il Revisore Unico


27/07/22



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Denise Pederiva, ricevuti la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 il 13/07/2022, 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)

- Conto del bilancio, corredato dagli allegati disposti dalla legge e/o necessari per il controllo;
- Relazione (Nota integrativa) al rendiconto (art. 151, comma 6 TUEL) con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (art. 41, Legge 89/2014);
- Delibera della Giunta comunale in merito al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n. 38 del 13/07/2022;
- Delibera di Giunta nr. 40 del 13/07/2022 di approvazione dello schema di conto consuntivo 2021;
- Conto del tesoriere (art. 226 del TUEL);
- Conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- Prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del FPV;
- Prospetto concernente la composizione del FCDE;
- Analisi dell'anzianità dei residui;
- Elenco dei crediti inesigibili;
- Tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (DM 18 febbraio 2013);
- Elenco spese di rappresentanza sostenute dall'ente.

La sottoscritta:

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021, con i rispettivi pareri del Revisore dei conti;
- viste le riapprovazioni dei consuntivi 2019 e 2020, con i relativi allegati e pareri, resi necessari a seguito di un errore rilevato sul rendiconto 2019 (deliberazioni del Consiglio Comunale n. 13/14/15/16 del 30/06/2022);
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- Visto il "Codice degli Enti locali della regione Trentino Alto Adige", approvato con Legge Regionale del 3 maggio 2018, n. 2;
- Vista la Legge Provinciale 9 dicembre 2015, n. 18, che modifica la Legge provinciale di contabilità n. 79 del 1979;



- Visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nel Codice degli Enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige, approvato con Legge regionale del 3 maggio 2018 n. 2;
- 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;
- sono state evidenziate nella Deliberazione n. 246/2020/PRSE da parte della Corte dei Conti – Sezione Controllo Trento - irregolarità sul Rendiconto 2019, in parte sanate con la riapprovazione dei rendiconti 2019 e 2020, come peraltro evidenziato nella Deliberazione n. 43/2022/PRSE;
- delle disposizioni conclusive contenute nella Deliberazione n. 43/2022/PRSE da parte della Corte dei Conti – Sezione Controllo Trento;
- 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;
- l'Ente ha adempiuto entro il termine perentorio del 31 maggio 2022 all'invio della certificazione di cui all'art. 39 del D.L. 104/2020;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il revisore, nel corso del 2021, ha rilevato un notevole ritardo nell'approvazione del Rendiconto consuntivo 2020, peraltro segnalato più volte dalla Corte dei Conti nel corso delle verifiche effettuate anche in relazione ai Bilanci delle annualità precedenti. Permane anche con riferimento al 2021 la tardiva presentazione del consuntivo al Consiglio Comunale

Prendo atto delle difficoltà gestionali dell'Ente al fine del rispetto del termine di cui sopra, causate secondo l'Amministrazione Comunale dalla scarsità delle risorse umane a disposizione dell'Ente.

Prendo atto che il Segretario, il Responsabile del Servizio Finanziario e il Sindaco di sono impegnati affinché entro il 31.07.2022 il consiglio comunale ottemperi alle disposizioni di cui all'art. 193 del TUEL in merito alla verifica dei equilibri finanziari;

Il Revisore unico ha verificato, attraverso la tecnica del campionamento casuale:

- il rispetto della competenza finanziaria potenziata 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;
- la corrispondenza tra le entrate e gli impegni dei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei vincoli di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- i rapporti di credito e debito reciproci al 31 dicembre 2021 con le società partecipate;
- il rispetto dei vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'ente;
- la corretta mancata adozione di forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- l'assenza di debiti fuori bilancio e quindi il riconoscimento, da parte del Consiglio Comunale, previsto dall'art. 21 TURLOC e dall'art. 17 della L.R. 23 ottobre 1998 n. 10;
- l'adempimento degli obblighi dichiarativi e fiscali relativi a IVA, IRAP e Ritenute d'imposta;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del lease back;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing in costruendo per la realizzazione di opere pubbliche;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing.



Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati, riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Al rendiconto 2021 è allegata specifica dichiarazione del responsabile del servizio finanziario in merito alla mancata rilevazione dei debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2021.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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 31.12.2021 da conto tesoriere	€ 248.506,73
Fondo di cassa al 31.12.2021 da scritture contabili	€ 248.506,73

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

	2019	2020	2021
Fondo di cassa al 31.12.2021	€ 82.863,64	€ 183.905,31	€ 248.506,73
Di cui vincolata al 31.12.2021	--	--	--

Il Revisore Unico ha verificato che non è stata utilizzata cassa vincolata nell'anno 2021 in quanto i contributi erogati "a fabbisogno" da parte della Provincia Autonoma di Trento erano a "consuntivo" di spese già realizzate.

Nel corso del 2022 l'Ente ha incassato somme vincolate e regolarmente gestite tramite vincolo in tesoreria.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					183.905,31
Entrate Titolo 1.00	+	135.000,00	106.630,80	11.454,04	118.084,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 2.00	+	405.181,00	275.120,40	71.962,47	347.082,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 3.00	+	266.600,00	158.397,31	41.389,33	199.786,64
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)	=	806.781,00	540.148,51	124.805,84	664.954,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	809.251,14	531.490,78	46.677,07	578.167,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	51.000,00	24.636,84	-	24.636,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	860.251,14	556.127,62	46.677,07	602.804,69
Differenza D (D=B-C)	=	53.470,14	15.979,11	78.128,77	62.149,66
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	53.470,14	15.979,11	78.128,77	62.149,66
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.587.411,90	230.004,23	354.202,83	584.207,06
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.587.411,90	230.004,23	354.202,83	584.207,06
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.587.411,90	230.004,23	354.202,83	584.207,06
Spese Titolo 2.00	+	1.762.840,12	262.879,47	385.144,67	648.024,14
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.762.840,12	262.879,47	385.144,67	648.024,14
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.762.840,12	262.879,47	385.144,67	648.024,14
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	175.428,22	32.875,24	30.941,84	63.817,08
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	+	200.000,00			
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	200.000,00			
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	362.000,00	193.150,55	3.929,92	197.080,47
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	362.000,00	120.727,91	10.083,72	130.811,63
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	228.898,36	23.568,29	41.033,13	248.506,73

NON è stata richiesta l'anticipazione di cassa ed è quindi stanziata nella misura massima di Euro ZERO , nel rispetto dell'art. 222 TUEL e della lettera a) del comma 2 dell'art. 1 del Decreto del Presidente della Provincia 21 Giugno 2007, n. 14-94/Leg.

Tempestività pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

Nel corso del 2021 l'indice di pagamento è pari a 0.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **risultato di amministrazione positivo**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 206.044,10 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 221.605,27 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	224.041,10
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	8.413,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	9.584,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	206.044,10

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	206.044,10
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	15.561,17
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	221.605,27

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	135.000,00	156.168,80	106.630,80	68,27919533
Titolo II	405.181,00	380.751,58	275.120,40	72,25719195
Titolo III	266.600,00	221.580,43	158.397,31	71,48524353
Titolo IV	1.587.411,90	793.735,29	230.004,23	28,97744788
Titolo V				

Il Responsabile del Servizio Finanziario nella nota al conto evidenzia quanto segue:

"Come evidenziato dalla Corte dei Conti nell'audizione nel corso del 2022, le previsioni di entrata e spesa non sono state adeguatamente variate al fine di portare la previsione definitiva ai reali impegni/accertamenti. Tuttavia si evidenzia come non vi sono stati impegni senza la relativa copertura (le entrate in conto capitale evidenziano infatti una percentuale di realizzo bassa, come peraltro le spese in conto capitale)" nel corso del 2022 l'Ente adotterà tutte le misure consequenziali richieste!

Invito l'Amministrazione Comunale ad attivarsi affinché vengano intraprese tutte le possibili azioni correttive volte al miglioramento della capacità di realizzazione delle entrate.

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO Per RENDICONTO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		758.500,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
	(-)		699.134,52
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti			
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari			48.074,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità			
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			



ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)		53.470,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			64.761,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		8.413,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		9.584,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)		46.764,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		-15.561,17
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			62.325,81

EQUILIBRI DI BILANCIO Per RENDICONTO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		80.200,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		95.228,22
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		793.735,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		739.550,18
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		70.333,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			159.279,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			159.279,46
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			159.279,46



Si riporta di seguito l'allegato a/) Risultato di amministrazione – quote accantonate

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Cap. 27090	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	11.017,52	0,00	8.413,00	-15.561,17	3.969,35
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		11.017,52	0,00	8.413,00	-15.561,17	3.969,35

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

Cap. di entrata	Descrizione	Cap. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Ingresi esorc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vincol. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati 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 plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpagati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Cap. 1440	FONDO PEREQUATIVO	Cap. 00	AGEVOLAZIONE TARI	36.604,28	36.604,28	3.126,00	36.604,28	0,00	0,00	0,00	3.126,00	3.126,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				36.604,28	36.604,28	3.126,00	36.604,28	0,00	0,00	0,00	3.126,00	3.126,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
Cap. 1440	FONDO PEREQUATIVO	Cap. 00	FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' (ARTICOLO 1, COMMA 65-TER, DELLA LEGGE N. 205/2017)	14.865,96	14.865,96	6.458,00	14.865,96	0,00	0,00	0,00	6.458,00	6.458,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				14.865,96	14.865,96	6.458,00	14.865,96	0,00	0,00	0,00	6.458,00	6.458,00
Totale risorse vincolate (h+i)=(h)+(i)				51.470,24	51.470,24	9.584,00	51.470,24	0,00	0,00	0,00	9.584,00	9.584,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1)=(a1-m1)	3.126,00	3.126,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2)=(i2-m2)	6.458,00	6.458,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3)=(i3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4)=(i4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5)=(i5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n1+n2+n3+n4+n5)	9.584,00	9.584,00



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

Il Revisore unico 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 formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2011 di riferimento.

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

FPV	31/12/2020	31/12/2021
FPV di parte corrente	0	0
FPV di parte capitale	95.228,22	70.333,87
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato SPESA di parte corrente: NULLO

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

	31.12.2020	01.01.2021	31.12.2021	01.01.2022
	SPESA	ENTRATA	SPESA	ENTRATA
FPV AL 31.12.2021	95.228,22	95.228,22	70.333,87	70.333,87
Da riaccertamento	95.228,22		70.333,87	



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo di euro 282.468,76** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				183.905,31
RISCOSSIONI	(+)	482.938,59	963.303,29	1.446.241,88
PAGAMENTI	(-)	441.905,46	939.735,00	1.381.640,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			248.506,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			248.506,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	270.236,34	821.758,91	1.091.995,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	207.848,76	779.850,59	987.699,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			70.333,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021(A) (2)	(=)			282.468,76

Parte Accantonata

		GESTIONE
		TOTALE
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.869,35
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
		3.869,35



Parte Vincolata

	GESTIONE	
		TOTALE
Parte vincolata		
Vincoli derivanti dalla legge		3.126,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti		6.458,00
Vincoli derivanti da finanziamenti		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
		0,00
Altri vincoli		9.584,00

Parte Investimenti

	GESTIONE	
		TOTALE
Parte destinata agli investimenti		
		0,00

Parte Disponibile

	GESTIONE	
		TOTALE
		269.015,41

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

	2019	2020	2021
Risultato di Amministrazione	166.833,18	148.473,59	282.468,76
Parte accantonata (B)	16.285,38	11.017,52	3.869,35
Parte vincolata (C)	0,00	53.470,14	9.584,00
Parte investimenti (D)	0,00		
Parte disponibile	150.547,80	83.985,93	269.015,41

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

- Vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di



amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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

ATTO	DATA ATTO	CAP.	ART.	DESCRIZIONE	IMPORTO	OGGETTO
DCC0252021	30/11/2021	1	1	AVANZO VINCOLATO	53.470,14	
DCC0252021	30/11/2021	1	4	AVANZO NON VINCOLATO	7.000,00	
DGC0382021	17/11/2021	1	4	AVANZO NON VINCOLATO	73.200,00	
				TOTALE	133.670,14	

Applicazione dell'avanzo nel 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	53.470,14			0,00	53.470,14
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		80.200,00	80.200,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	53.470,14	0,00	0,00	80.200,00	133.670,14

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



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI - Anno 2021

Residui	2016 E ANNI PRECEDENTI	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	0,00	0,00	0,00	297,00	0,00	49.538,00	49.835,00
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	24.382,75	105.631,18	130.013,93
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	24.382,75	105.631,18	130.013,93
TITOLO III	0,00	0,00	0,00	0,00	4.596,75	63.183,12	67.779,87
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.779,56	3.779,56
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	917,59	359,80	1.277,39
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	297,00	28.979,50	218.352,30	247.628,80
TITOLO IV	0,00	28.000,00	57.461,77	57.600,00	97.898,07	563.731,06	804.690,90
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	0,00	57.461,77	50.000,00	33.678,57	524.106,98	665.247,32
Tot. Parte capitale	0,00	28.000,00	57.461,77	57.600,00	97.898,07	563.731,06	804.690,90
TITOLO IX	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.675,55	39.675,55
TOTALE	0,00	28.000,00	57.461,77	57.897,00	126.877,57	821.758,91	1.091.995,25
PASSIVI							
TITOLO I	0,00	0,00	0,00	12.900,00	39.240,75	167.643,74	219.784,49
TITOLO II	0,00	0,00	81.735,31	19.481,01	30.491,69	476.670,71	608.378,72
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00	23.437,95	47.437,95
TITOLO VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.098,19	112.098,19
TOTALE	0,00	0,00	81.735,31	32.381,01	93.732,44	779.850,59	987.699,35



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. 38 del 13/07/2022, munito del parere del Revisore unico.

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.

Residui Attivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimp. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E	12.784,84	11.454,04	-1.033,80	297,00	2,32	49.538,00	49.835,00
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	98.432,67	71.962,47	-2.087,45	24.382,75	24,77	105.631,18	130.013,93
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	51.417,50	41.389,33	-5.431,42	4.596,75	8,94	63.183,12	67.779,87
GEST. CORRENTE	162.635,01	124.805,84	-8.552,67	29.276,50	18,00	218.352,30	247.628,80
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	640.185,93	354.202,83	-45.023,26	240.959,84	37,64	563.731,06	804.690,90
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.880,20	3.929,92	49,72	0,00	0,00	39.675,55	39.675,55
TOTALE	806.701,14	482.938,59	-53.526,21	270.236,34	33,60	821.758,91	1.091.995,25

Residui Passivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	143.026,00	46.677,07	-44.208,18	52.140,75	36,46	167.643,74	219.784,49
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	558.661,71	385.144,67	-41.809,03	131.708,01	23,58	476.670,71	608.378,72
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00	100,00	23.437,95	47.437,95
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21.216,93	10.083,72	-11.133,21	0,00	0,00	112.098,19	112.098,19
TOTALE	746.904,64	441.905,46	-97.150,42	207.848,76	27,83	779.850,59	987.699,35

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

	Attivi	Passivi
Gestione corrente non vincolata	10.379,31	50.319,86
Gestione capitale non vincolata	45.238,28	76.614,63
Gestione servizi c/ terzi		11.133,21

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:



- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
1	101	6	Imposta municipale propria	124.000,00	124.000,00	100,00	156.004,80	125,81	106.466,80	49.538,00
1	101	8	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	10.500,00	10.500,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	101	52	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	101	53	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	164,00	0,00	164,00	0,00
1	101	76	Tassa sui servizi comunali	500,00	500,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Accertamenti 2021	Riscossioni (competenza) 2021	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2021	FCDE rendiconto 2021
Recupero evasione ICI/IMU	3.401,20	209,20	6,15%	0,00	3.192,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	%	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	%	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	%	0,00	0,00
Totale	3.401,20	209,20	6,15 %	0,00	3.192,00

	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021
Recupero evasione ICI/IMU	3.183,62	0,00	3.401,20
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
Totale	3.183,62	0,00	3.401,20

Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 2.085,00	€ -	€ 18.600,99	€ 3.770,27	€ 11.971,84	€ 49.538,00	€ 3.192,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.085,00	€ -	€ 18.600,99	€ 2.527,27	€ 10.938,04		
	Percentuale di riscossione	100%		100%	67%			
rette scuola materna	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 378,24	€ 282,14	€ 398,61	€ 1.094,62	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 378,24	€ 282,14	€ 398,61		



	Percentuale di riscossione			100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 76.061,44	€ 84.000,00	€ 72.242,06	€ 2.871,01	€ 3.417,56	€ 13.154,46	€ 677,35
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 76.061,44	€ 83.601,44	€ 84.196,96	€ -	€ 3.238,40		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	117%	0%			
fitti attivi da fabbricati	Residui iniziali	€ 39.862,16	€ 40.000,00	€ 31.489,73	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 28.911,98	€ 19.460,45	€ 31.489,73	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	73%	49%	100%	#DIV/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..

L'accantonamento per il F.C.D.E. è di euro 3.869,35

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **Metodo della media semplice.**

Altri fondi e accantonamenti, analisi vincoli

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente una **parte vincolata** pari a € 9.584,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente una parte accantonata pari a € 3.869,35



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	2020	2021
201	Tributi in conto capitale		
202	Investimenti fissi e lordi	543.195,95	650.779,40
203	Contributo agli investimenti	34.564,72	16.465,37
204	Altri trasferimenti	-	-
205	Altre spese in conto capitale	81.084,71	72.305,41
	TOTALE	658.845,38	739.550,18

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2019 (valori rif. 2018)	2020 (valori rif. 2019)	2021 (valori rif. 2020)
	0,05%	0,05%	0,05%



La tabella seguente specifica il dettaglio del debito complessivo al 31 dicembre 2021 e 2020, che recepisce le indicazioni circa l'inserimento del debito nei confronti della Provincia Autonoma di Trento per il rimborso dell'estinzione anticipata dei mutui ai sensi della determinazione della G.P. 1035/2016.

Istituto	Utilizzo	Cap. residuo 1.1	Quota interessi	Quota capitale	Rata totale	Cap. residuo 31.12.2020
CASSA DEL TRENTINO	RISTR. BAITA PRA DAL MANZ	€ 42.410,49	€ 0,00	€ 14.142,56	€ 14.142,56	€ 28.267,93
CONSORZIO DEI COMUNI DELL'ADIGE	SISTEMAZIONE LOCALE SITO IN PIANO TERRA SEDE MUNICIPALE PED 390	€ 24.006,85	€ 346,87	€ 3.543,33	€ 3.890,20	€ 20.463,32
FONDO FORESTALE		€ 12.556,80	€ 0,00	€ 6.278,40	€ 6.278,40	€ 6.278,40
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	RIMBORSO ESTINZIONE ANTICIPATA	€ 304.693,37	€ 0,00	€ 23.437,95	€ 23.437,95	€ 281.255,42

Al 31.12.2021

Istituto	Utilizzo	Cap. residuo 1.1	Quota interessi	Quota capitale	Rata totale	Cap. residuo 31.12.2021
CASSA DEL TRENTINO	RISTR. BAITA PRA DAL MANZ	€ 28.267,93	€ 0,00	€ 14.142,56	€ 14.142,56	€ 14.125,37
CONSORZIO DEI COMUNI DELL'ADIGE	SISTEMAZIONE LOCALE SITO IN PIANO TERRA SEDE MUNICIPALE PED 390	€ 20.463,32	€ 293,52	€ 3.596,68	€ 3.890,20	€ 16.867,14
FONDO FORESTALE		€ 6.278,40	€ 0,00	€ 6.278,40	€ 6.278,40	€ 0,00
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	RIMBORSO ESTINZIONE ANTICIPATA	€ 281.255,42	€ 0,00	€ 23.437,95	€ 23.437,95	€ 257.817,47

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	399,42	346,87	293,52
Quota capitale	47.366,89	47.402,24	47.455,59
Totale fine anno	47.766,31	47.749,11	47.749,11

L'ente nel 2020 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

L'ente nel 2020 **non** ha concesso garanzie a favore di terzi.



L'ente nel 2020 **non** ha avuto rapporti con Cassa Depositi e Prestiti (decreto del MEF 7/8/2015).

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



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, propone le seguenti osservazioni.

I risultati dell'esercizio finanziario 2021, in termini di impegni e accertamenti, sono stati confrontati con i valori del 2020.

Le entrate correnti, rappresentate dai primi tre titoli di entrata, sono riepilogate dalle tabelle seguenti.

In particolare, le entrate del Titolo 1 (Entrate Tributarie) accertate ammontano ad € 156.168,80.

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
1	101	6	Imposta municipale propria	124.000,00	124.000,00	100,00	156.004,80	125,81	106.466,80	49.538,00
1	101	8	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	10.500,00	10.500,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	101	52	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	101	53	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	164,00	0,00	164,00	0,00
1	101	76	Tassa sui servizi comunali	500,00	500,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE	135.000,00	135.000,00	1,00	156.168,80	1,16	106.630,80	49.538,00

Le entrate del Titolo 2 (Entrate da trasferimenti) accertate ammontano ad euro 380.751,58

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
2	101	1	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	0,00	6.458,00	0,00	19.372,62	299,98	19.372,62	0,00
2	101	2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	355.023,00	398.723,00	112,31	361.378,96	90,63	255.747,78	105.631,18
			TOTALE	355.023,00	405.181,00	1,14	380.751,58	0,94	275.120,40	105.631,18

Le entrate del Titolo 3 (Entrate extratributarie) accertate ammontano ad Euro 221.580,43.

Tit.	Tipologia	Cat.	Descrizione	Previsioni iniziali (A)	Previsioni Definitive (B)	% Scost. (C=B/A)	Accertamenti (D)	% di Realizzo (E=B/D)	Riscossioni (F)	Residui da Riportare (G=D-F)
3	100	1	Vendita di beni	96.800,00	131.800,00	136,16	128.371,32	97,40	106.369,14	22.002,18
3	100	2	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	45.600,00	10.600,00	23,25	7.366,65	69,50	5.861,28	1.505,37
3	100	3	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.000,00	36.000,00	100,00	33.534,57	93,15	29.755,01	3.779,56
3	200	2	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.000,00	2.000,00	100,00	359,80	17,99	0,00	359,80
3	300	3	Altri interessi attivi	700,00	700,00	100,00	49,43	7,06	49,43	0,00
3	500	2	Rimborsi in entrata	85.500,00	85.500,00	100,00	51.898,66	60,70	16.362,45	35.536,21
			TOTALE	266.600,00	266.600,00	1,00	221.580,43	0,83	158.397,31	63.183,12

La tabella seguente evidenzia l'andamento della riscossione delle sanzioni per violazioni del codice della strada, ai sensi dell'art. 208 del D. Lgs. 285/1992 e art. 142 comma 12 bis (limiti massimi di velocità).



NON AMMINISTRATI In quanto oggetto di convenzione. ***La gestione è affidata totalmente al Comune di Cavalese (ente capofila della gestione associata). Nell'anno successivo a quello di riferimento i vigili urbani trasmettono unicamente l'importo incassato per le sanzioni; nel corso del 2022 verranno trasferiti dal Comune di Cavalese al Comune di Capriana sotto forma di "trasferimento". Anno 2021 comunicato dopo elaborazione dati

Spese correnti

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

Descrizione		2019	2020	2021
101	redditi da lavoro dipendente	153.038,27	169.212,83	211.383,40
102	imposte e tasse a carico ente	38.574,14	26.451,50	14.080,36
103	acquisto di beni e servizi	245.498,19	203.663,31	256.236,51
104	trasferimenti correnti	62.921,83	72.808,06	115.556,12
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	293,52
108	altre spese per redditi da capitale	399,42	346,87	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	80.889,97	71.504,96	76.846,13
110	altre spese correnti	16.404,52	17.176,61	24.738,48
TOTALE		597.726,34	561.164,14	699.134,52

MACROAGGREGATO		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	di cui Impegni FPV	Economie	di cui Economie da FPV
1	Redditi da lavoro dipendente	240.310,00	234.410,00	211.383,40	0,00	23.026,60	0,00
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.790,00	20.190,00	14.080,36	0,00	6.109,64	0,00
3	Acquisto di beni e servizi	265.600,00	305.607,86	256.236,51	0,00	49.371,35	0,00
4	Trasferimenti correnti	73.010,00	129.230,28	115.556,12	0,00	13.674,16	0,00
7	Interessi passivi	1.500,00	1.500,00	293,52	0,00	1.206,48	0,00
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	68.000,00	78.400,00	76.846,13	0,00	1.553,87	0,00
10	Altre spese correnti	36.413,00	39.913,00	24.738,48	0,00	15.174,52	0,00
TOTALE		705.623,00	809.251,14	699.134,52	0,00	110.116,62	0,00

A tali spese va aggiunto il costo, successivamente rimborsato, come da convenzioni in essere per il personale:

	Rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 211.383,40
Spese macroaggregato 103	€ 681,04
Irap macroaggregato 102	€ 10.867,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	
Rimborso spese per personale convenzionato	€ 72.911,21
Totale spese di personale (A)	€ 295.842,65



Descrizione incarico NON COLLEGATO AD OPERA PUBBLICA	Soggetto	Importo della spesa (euro)
Servizio di consulenza in materia di "privacy" attivato dal Consorzio dei Comuni Trentini a seguito dell'entrata in vigore del nuovo Regolamento europeo 2016/679 pro anno 2021	Consorzio dei Comuni Trentini	€ 2.318,00
CONSULENZA FISCALE ANNO 2021	Sighel Giuliano	€ 634,40
Incarico per di Segonzano (TN) di inserimento in mappa dell'opera di presa dell'acquedotto comunale di Capriana a regolarizzazione tavolare.	all'ing. Ermanno Fassan dello Studio Tecnico Associato A. e F.	€ 3.170,49
Verifica idoneità del locale adibito ad archivio storico rispetto alla normativa antincendio. Integrazione incarico	Studio Delta di Cerquettini Massimo di Panchià (TN).	€ 986,70

Spese di rappresentanza

ACQUISTO CORONA DI ALLORO COMMEMORAZIONE CADUTI	Fioreria Ioriatti	€ 244,00
---	-------------------	----------

In merito alle spese di rappresentanza, ribadisco la necessità in capo all'Amministrazione comunale di attenersi scrupolosamente ai principi contabili.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Esteralizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Non è stato necessario predisporre il piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Il Revisore unico prende atto che in base alle dichiarazioni pervenute nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021, tali da pregiudicare gli equilibri dell'ente stesso.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 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 RCE)



- 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 sussidiarie prestate dall'ente

La relazione predisposta dalla giunta è redatta conformemente all' art. 210 del Codice degli Enti locali della Provincia di Trento, approvato con Legge 3 maggio 2018 n. 2.

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente e i criteri di valutazione utilizzati nella valorizzazione delle poste, nonché i risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti.

NOTE DI RILIEVO

Prendo atto del contenuto della citata Deliberazione n. 43/2022/PRSE emessa in data 19 luglio 2022 dalla Corte dei Conti – Sezione di controllo per il Trentino Alto Adige sede di Trento, in relazione alle verifiche effettuate dalla Corte stessa.

Rilevo il permanere di talune criticità rilevate nella stessa, in primis il mancato rispetto dell'approvazione del conto consuntivo entro i termini normativamente previsti.

Rilevo inoltre che la documentazione richiesta al fine di rilasciare il presente parere è stata consegnata completa in data 13/07/2022, quindi, non mi è stato possibile inviare il parere nel rispetto dei termini di deposito previsto dall'art. 227 del T.U.E.L

Rammento inoltre che le spese di rappresentanza devono essere effettuate nel rispetto dei criteri più volte segnalati dalla stessa Corte dei Conti e ribaditi in sede giurisprudenziale.

Rilevo inoltre che nelle more di approvazione del Rendiconto 2020 è stato dato luogo ad un'assunzione di personale dipendente da impiegare presso la scuola materna. Durante un colloquio alla presenza del Sindaco, del Responsabile del Servizio Finanziario e del Segretario Comunale, ho preso atto che trattavasi di un'assunzione necessaria per avviare un servizio pubblico di rilievo, in accordo col competente Ufficio Provinciale.

Ciò premesso, in qualità di Revisore unico e nelle mie funzioni di organo di controllo del Comune di Capriana, rammento all'Amministrazione Comunale l'importanza, evidenziata dalla Corte, di attivare opportune iniziative anche di riorganizzazione e revisione della gestione amministrativo-contabile dell'Ente.

In particolare, evidenzio l'esigenza che l'Amministrazione comunale adotti le misure correttive e le iniziative necessarie:

- ad assicurare la tempestiva approvazione del rendiconto di gestione e il tempestivo inserimento delle relative risultanze nella banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP), di cui all'art. 13 della l. n. 196/2009);
- ad attivare le opportune iniziative anche di riorganizzazione e revisione dei processi per consentire di superare in modo strutturale le criticità della gestione amministrativo-contabile dell'Ente;
- ad effettuare la mappatura dei rischi da mancata segregazione delle funzioni in relazione alla carenza di personale preposto presso l'Ente, paleso altresì la mia disponibilità ad un confronto in tal senso;
- ad assicurare il raggiungimento degli equilibri di bilancio, con particolare riferimento alla parte corrente;
- ad attenersi scrupolosamente ai vigenti principi contabili in materia di accertamento delle entrate.



- ad assicurare opportune iniziative di monitoraggio sulla corretta gestione delle attività di gestione attualmente esternalizzate presso altra amministrazione comunale;
- a migliorare la capacità di realizzazione delle entrate, soprattutto in riguardo al titolo 2, al titolo 3 e al titolo 4, assicurando un maggior allineamento tra la fase previsionale e quella di consuntivo, in coerenza al fondamentale principio di prudenza che deve caratterizzare i documenti di programmazione finanziaria;
- ad assicurare l'allineamento dei dati contabili riportati nella relazione dell'Organo di revisione, nel questionario, nella BDAP e nel rendiconto.

CONCLUSIONI

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio sul Rendiconto 2021, il Revisore:

- a) riscontra la presenza delle seguenti inadempienze da segnalare al Consiglio Comunale:
 - a. Mancato rispetto dei termini di approvazione del Rendiconto 2021;
 - b. Mancato rispetto del deposito della Relazione del Revisore;
- b) ritiene attendibili le risultanze della gestione finanziaria, nonché il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento delle entrate e l'impegno delle spese;
- c) non riscontra situazioni di continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- d) ritiene che vi sia congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- e) ritiene attendibili i risultati economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- f) rileva che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, dando specifica e adeguata motivazione delle scelte effettuate;
- g) ritiene che l'indebitamento dell'ente sia congruo rispetto agli obiettivi prefissati.



GIUDIZIO

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

In particolare, ribadisco le seguenti inadempienze:

- a. mancato rispetto dei termini di approvazione del Rendiconto 2021;
- b. Mancato rispetto dei termini di deposito della Relazione del Revisore ad esso allegata;

IL REVISORE UNICO – IL REVISORE UNICO

27.7.2022

