

COMUNE DI PEIO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Peio

Provincia di TRENTO
ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 05 del 20/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 01/2021 al numero 15/2021 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Peio - Rumo lì 20/05/2022

IL REVISORE UNICO/ORGANO DI REVISIONE



Sommario

| | |
|---|----|
| 1. INTRODUZIONE | 4 |
| 2. PREMESSA..... | 6 |
| 3. LA GESTIONE DELLA CASSA | 7 |
| 4. LA GESTIONE IN C/RESIDUI | 9 |
| 5. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 13 |
| 6. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA | 22 |
| 7. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO | 33 |
| 8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 37 |
| 9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE..... | 39 |
| 10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 42 |
| 11. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 42 |
| 12. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI | 43 |
| 13. CONCLUSIONI..... | 44 |



1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 27/12/2019;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta n. 50 del 10/05/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con riportato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- allegato alla relazione sulla gestione del Comitato esecutivo l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);



- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2021;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - attestazione del Segretario relativa ai contenziosi in essere;
 - copia delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio 2021;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ 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;
 - ◆ viste le disposizioni della Legge Provinciale nr.18 del 9 dicembre 2015 "Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti Locali al decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
 - ◆ visto il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con legge Regionale nr. 2 del 3 maggio 2018;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consigliare n. 6 del 31 gennaio 2019;

TENUTO CONTO CHE

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



2. PREMESSA

Il Comune di Peio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1826 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta".

Al riguardo **non sono segnalati errori**, tuttavia sono indicati i documenti mancanti per considerare completa l'acquisizione, per cui si invita l'Ente a caricare tutta la documentazione entro i termini previsti, dopo l'approvazione da parte del Consiglio Comunale.

Il Revisore unico sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto nelle date di seguito riportate:

- Economo in data 12.01.2022;
- Tesoriere in data 17.01.2022;
- Agente della riscossione Agenzia delle Entrate il 11.02.2022;
- Conto giudiziale Trentino Riscossioni S.p.A. in data 11.01.2022;
- Consegnatario azioni Signor Petti Alberto in qualità di Sindaco Protempore in data 20.04.2022;
- Consegnatario azioni Cassa Rurale Val di Sole in data 01.02.2022;
- Consegnatario Titoli Azionari Trentino Trasporti Spa in data 18.01.2022;
- Consegnatario Titoli Azionari Pejo Funivie Spa in data 31.01.2022;
- Agente contabile Signor Tonazzi Fabrizio in data 12.01.2022;
- Agente contabile consegnatario dei beni Resp. Segretario Comunale in data 30.04.2022;
- Agente contabile consegnatario dei beni Presidente Centro Termale in data 30.04.2022;
- Agente contabile consegnatario dei beni Resp. Servizi Tecnico Edilizia Pubblica in data 20.04.2022;
- Agente contabile consegnatario dei beni Resp. Servizi Tecnico Edilizia Privata in data 30.04.2022

e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione con Determina n. 50 del 21/01/2022.



3. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

| Riconciliazione fondo di cassa | | |
|---|----------------|--|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € 7.940.425,98 | |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € 7.940.425,98 | |
| Differenza | | |

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata, al 31.12 non risultano fondi vincolati di cassa.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 8.745.272,56 | € 8.730.847,24 | € 7.940.425,98 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- verbale n. 10 del 21/07/2021
- verbale n. 13 del 21/10/2021
- verbale n. 01 del 14/01/2022

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

L'ente, nel 2021, non ha richiesto anticipazione di tesoreria.



| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------|------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | € - | € - | € - |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | € - | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 0 | 0 | 0 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | € - | € - | |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € - | € - | € - |

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Dati sui 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, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 11 giorni.

Si riporta di seguito l'indicatore annuale dei pagamenti relativo all'ultimo triennio:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------------|------|------|------|
| INDICATORE ANNUALE | - 6 | - 5 | - 11 |

Come risulta riportato nel prospetto l'Ente effettua mediamente i pagamenti in anticipo rispetto alla scadenza.

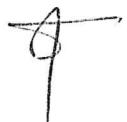
L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 387.483,96 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 36.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 13 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 355,30

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge. Trattasi principalmente di stati di avanzamento lavori o stati finali per i quali è necessario acquisire tutta la relativa documentazione. Si rileva che il ritardo medio è inferiore ai 30 giorni.

L'Ente **non ha** l'obbligo di stanziare nella parte corrente del bilancio 2021 l'accantonamento denominato Fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni indicate nell'art. 1 comma 859 lettere a) e b) della Legge 145/2018.



4. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 04 del 22/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 58,26%

| attivi | riscossioni in c/residui | residui attivi iniziali | % |
|----------|--------------------------|-------------------------|---------|
| Titolo 1 | 561.314,99 | 619.806,63 | 90,56% |
| Titolo 2 | 1.140.039,94 | 1.178.579,98 | 96,73% |
| Titolo 3 | 1.092.911,32 | 1.137.899,05 | 96,05% |
| Titolo 4 | 737.378,11 | 3.125.409,45 | 23,59% |
| Titolo 5 | | | #DIV/0! |
| Titolo 6 | | | #DIV/0! |
| Titolo 7 | - | - | #DIV/0! |
| totale | 3.531.644,36 | 6.061.695,11 | 58,26% |

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 79,88%

| passivi | pagamenti in c/residui | residui passivi iniziali | % |
|----------|------------------------|--------------------------|---------|
| Titolo 1 | 1.636.859,98 | 2.117.337,95 | 77,31% |
| Titolo 2 | 1.125.150,76 | 1.340.286,34 | 83,95% |
| Titolo 3 | | | #DIV/0! |
| Titolo 4 | | | #DIV/0! |
| Titolo 5 | | | #DIV/0! |
| Titolo 6 | | | #DIV/0! |
| totale | 2.762.010,74 | 3.457.624,29 | 79,88% |

Dall'analisi dei dati risulta che la percentuale più bassa di smaltimento è relativa al titolo 4^ dell'entrata. Ciò dipende dalla modalità con cui Cassa del Trentino eroga i contributi agli enti, in particolare viene verificato l'effettivo fabbisogno di cassa; l'Ente ha un fondo cassa elevato per cui non ricorrono le condizioni richieste per l'erogazione.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:



| titolo | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | totale |
|--------|-------------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 6.674,46 | 1.396,68 | 719,15 | 12.392,77 | 35.065,94 | 412.712,00 | 468.961,00 |
| 2 | | | | | 46.492,21 | 633.303,83 | 679.796,04 |
| 3 | 8.665,11 | 2.064,61 | 2.333,99 | 7.633,15 | 43.644,23 | 998.322,23 | 1.062.663,32 |
| 4 | 483.181,18 | 356.184,12 | 122.959,34 | 312.673,09 | 1.107.761,71 | 1.987.614,25 | 4.370.373,69 |
| 5 | | | | | | | - |
| 7 | | | | | | | - |
| 8 | | | | | | | - |
| 9 | | 22.029,78 | | 31.646,00 | | 3.747,00 | 57.422,78 |
| totale | 498.520,75 | 381.675,19 | 126.012,48 | 364.345,01 | 1.232.964,09 | 4.035.699,31 | 6.639.216,83 |

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attestati il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

| Titolo | Descrizione Residuo attivo | Ammontare Residuo attivo | Note |
|-------------|--|-----------------------------|------|
| | | | |
| 1 cap. 52 | Tassa sui rifiuti (TA.RI) | 403.954,71 | |
| 2 cap.150 | Contributo provinciale somma urgenza eventi eccezionali neve | 123.670,04 | |
| 2 cap. 152 | Fondo perequativo | 294.789,80 | |
| 2 cap. 160 | Contributo della provincia per la gestione delle scuole dell'infanzia | 129.487,22 | |
| 3 cap. 405 | Proventi vari dell'acquedotto comunale | 166.121,92 | |
| 3 cap. 410 | Proventi del servizio depurazione acque | 234.150,78 | |
| 3 cap. 1000 | Proventi vendita energia elettrica Centrale Castra | 231.646,89 | |
| 3 cap. 2000 | Proventi vendita energia elettrica Centrale Contra | 247.099,11 | |
| 4 cap. 1120 | Fondo investimenti art. 11 LP 36/1993 – quota ex FIM | 543.668,38 | |
| 4 cap. 1136 | Contributo PAT eventi calamitosi | 480.068,67 | |
| 4 cap. 1147 | Contributo Fondo di riserva finanziamento lavori reti idrica e fognaria abitato Celledizzo – Il stralcio – lotto A | 139.543,20 | |
| 4 cap.1162 | Contributo provinciale lavori di riqualificazione centro termale | 252.732,55 | |
| 4 cap. 1163 | Contributo provinciale lavori variante progetto riqualificazione e potenziamento centro termale Peio Fonti (LP 21/1983) | 230.448,63 | |
| 4 cap. 1164 | Contributo provinciale Fondo Sviluppo Locale realizzazione struttura di servizio presso la stazione di Monte della Funivia Pejo 3000 | 669.627,44 | |
| 4 cap. 1482 | Canoni di concessione aggiuntivi | 1.673.896,96 | |
| 4 cap. 1491 | Contributi agli investimenti imprese | 100.000,00 | |



I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

| titolo | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | totale |
|--------|-------------------|------|-----------|-----------|------------|--------------|--------------|
| 1 | | | | 4.399,87 | 370.795,68 | 1.411.487,01 | 1.786.682,56 |
| 2 | | | 30.744,93 | 6.209,28 | 137.223,99 | 994.998,31 | 1.169.176,51 |
| 3 | | | | | | | - |
| 4 | | | | | | | - |
| 5 | | | | | | | - |
| 7 | | | | 1.099,95 | 1.343,30 | 201.903,56 | 204.346,81 |
| totale | - | - | 30.744,93 | 11.709,10 | 509.362,97 | 2.608.388,88 | 3.160.205,88 |

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

| Missione | Descrizione | Ammontare Residuo passivo | Note |
|-------------|--|------------------------------|------|
| Missione 1 | Servizi istituzionali e generali e di gestione | 218.464,58 | |
| Missione 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 175.546,13 | |
| Missione 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 222.173,89 | |
| Missione 7 | Turismo | 250.805,99 | |
| Missione 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 705.203,71 | |
| Missione 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 211.466,00 | |
| Missione 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 194.539,57 | |
| Missione 14 | Sviluppo economico e competitività | 396.898,37 | |
| Missione 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 396.757,55 | |
| Missione 99 | Servizi per conto terzi | 204.346,81 | |

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

La gestione dei residui di esercizi precedenti al 2020 a seguito del riaccertamento ordinario



deliberato con atto della Giunta Comunale n. 38 del 22.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi / Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni minori residui | Variazioni maggiori residui |
|-----------------|----------------|-------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Residui attivi | € 6.158.500,60 | € 3.574.774,07 | € 2.603.517,52 | -€ 18.567,95 | € 38.358,94 |
| Residui passivi | € 3.629.313,80 | € 2.929.867,00 | € 551.817,00 | -€ 147.629,80 | |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistente dei residui passivi |
|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata | € 13.296,04 | € 105.282,42 |
| Gestione corrente vincolata | | |
| Gestione in conto capitale vincolata | | € 8.401,89 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 5.271,91 | € 32.555,49 |
| Gestione servizi c/terzi | | € 1.390,00 |
| MINORI RESIDUI | € 18.567,95 | € 147.629,80 |



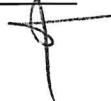
5. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 8.730.847,24 |
| RISCOSSIONI | 3.574.774,07 | 9.127.547,72 | 12.702.321,79 |
| PAGAMENTI | 2.929.867,00 | 10.562.876,05 | 13.492.743,05 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 7.940.425,98 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 7.940.425,98 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.603.517,52 | 4.035.699,31 | 6.639.216,83 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 551.817,00 | 2.608.388,88 | 3.160.205,88 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 74.354,86 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 6.938.804,75 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 4.406.277,32 |

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

| Gestione di competenza | | |
|--|----|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -€ | 8.017,90 |
| <i>* saldo accertamento e impegni del solo esercizio</i> | | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € | 3.859.087,64 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € | 7.013.159,61 |
| SALDO FPV | -€ | 3.154.071,97 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € | 19.790,99 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € | 147.629,80 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € | 147.629,80 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € | 167.420,79 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ | 8.017,90 |
| SALDO FPV | -€ | 3.154.071,97 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € | 167.420,79 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € | 6.369.113,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € | 1.031.833,40 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | € | 4.406.277,32 |



L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

| | 2021 | | 2020 | | 2019 | |
|--|----------------------|-------------|----------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | EUR | % | EUR | % | EUR | % |
| Cassa al 01.01 | 8.730.847,24 | | 8.745.272,56 | | 4.087.175,64 | |
| + Riscossioni | 12.702.321,79 | | 12.250.882,40 | | 17.090.848,32 | |
| - Pagamenti | -13.492.743,05 | | -12.265.307,72 | | -12.432.751,40 | |
| = Cassa al 31.12 | 7.940.425,98 | | 8.730.847,24 | | 8.745.272,56 | |
| + residui attivi (Crediti) | 6.639.216,83 | | 6.158.500,60 | | 4.569.749,75 | |
| - residui passivi (Debiti) | -3.160.205,88 | | -3.629.313,80 | | -2.725.915,66 | |
| = Avanzo di Amministrazione | 11.419.436,93 | | 11.260.034,04 | | 10.589.106,65 | |
| - FPV per spese correnti | -74.354,86 | | -83.197,93 | | -60.760,41 | |
| - FPV per spese in c/ capitale | -6.938.804,75 | | -3.775.889,71 | | -5.141.620,48 | |
| =Risultato di Amministrazione | 4.406.277,32 | 100% | 7.400.946,40 | 100% | 5.386.725,76 | 100% |
| - Fondo crediti dubbia esigibilità | -221.627,49 | -5% | -199.514,70 | -3% | -193.243,52 | -4% |
| - Altri accantonamenti | -32.881,33 | -1% | | 0% | | 0% |
| = Totale Parte Accantonata | -254.508,82 | -6% | -199.514,70 | -3% | -193.243,52 | -4% |
| - Totale Parte Vincolata | -34.058,63 | -1% | -533.602,03 | -7% | -105.695,45 | -2% |
| - Totale Parte Destinata agli investimenti | -78.600,09 | -2% | -396.472,19 | -5% | -130.509,95 | -2% |
| = Avanzo Disponibile | 4.039.109,78 | 92% | 6.271.357,48 | 85% | 4.957.276,84 | 92% |

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

| Delibera numero ... del .. | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e quota | Parere numero |
|-------------------------------|--|--|-------------------|
| 20 del 30/06/2021 | II^ variazione D.Lgs. 267/2000 | SI' 5.309.687,00 | 9 del 23/06/2021 |
| 26 del 23/07/2021 | III^ variazione D.Lgs. 267/2000 - assestamento generale e controllo salvaguardia equilibri di bilancio | SI' 932.000,00 | 11 del 21/07/2021 |
| 33 del 28/10/2021 | IV^ variazione D.Lgs. 267/2000 | SI' 92.000,00 | 12 del 20/10/2021 |
| 39 del 30/11/2021 | V^ variazione D.Lgs. 267/2000 | NO | 14 del 24/11/2021 |

Si evidenzia che in sede di predisposizione iniziale del bilancio di previsione 2021-2023 è stato applicato avanzo vincolato per euro 35.426,00. L'importo dell'avanzo complessivamente applicato, comprese le variazioni apportate durante l'esercizio, è pari ad euro 6.369.113,00.

- Variazioni di Giunta Comunale

| Delibera numero ... del .. | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e quota | Parere numero |
|-------------------------------|---|---|------------------|
| 62 del 12/05/2021 | I^ variazione D.Lgs. 267/2000 (ratifica del. CC 13 dd 04/06/2021) | NO | 5 del 10/05/2021 |



Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

| Variazioni di bilancio | 2021 | 2020 |
|---|-------------|-------------|
| numero totale | 29 | 22 |
| <i>di cui</i> | | |
| Variazioni di Consiglio | 4 | 4 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 Tuel | 1 | 2 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020 | | 1 |
| Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | | |
| Variazioni di Giunta i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel | 1 | |
| Variazioni di Giunta con i poteri ex art. 175 commi 1-2 e 3 Tuel | | |
| Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 12 | 7 |
| Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | | |
| Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità | | |
| Variazioni apportate per riaccertamento residui da parte della Giunta Comunale | 1 | 1 |
| Variazioni apportate da parte della Giunta Comunale per prelevamento fondo di riserva | 10 | 7 |

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:



| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 199.514,70 | 533.602,03 | 396.472,19 | 6.271.357,48 | 7.400.946,40 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | 5.736.565,35 | 5.736.565,35 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | 236.075,46 | | | 236.075,46 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | 396.472,19 | | 396.472,19 |
| Valore delle parti non utilizzate | 199.514,70 | 297.526,57 | 0,00 | 534.792,13 | 1.031.833,40 |
| Totale | 199.514,70 | 533.602,03 | 396.472,19 | 6.271.357,48 | 7.400.946,40 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contenzioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------|----------------------|-------------------|
| | 199.514,70 | | | | 199.514,70 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 199.514,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 199.514,70 |
| Totale | 199.514,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 199.514,70 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|--|-------------------|-------------------|
| | 387.533,34 | 40.373,23 | 0,00 | 105.695,46 | 533.602,03 |
| Utilizzo parte vincolata | 92.000,00 | 38.380,00 | 0,00 | 105.695,46 | 236.075,46 |
| Valore delle parti non utilizzate | 295.533,34 | 1.993,23 | 0,00 | 0,00 | 297.526,57 |
| Totale | 387.533,34 | 40.373,23 | 0,00 | 105.695,46 | 533.602,03 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).



L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore ha verificato che non ci sono crediti stralciati dal conto del bilancio perché non definitivamente prescritti e mantenuti nello stato patrimoniale.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi per perdite in quanto le società in cui l'Ente possiede la partecipazione non hanno registrato perdite negli ultimi bilanci approvati. I bilanci riportati sono relativi all'esercizio 2020 in quanto i bilanci 2021 non sono ancora disponibili. Fa eccezione la società partecipata Peio Funivie SPA che ha chiuso in perdita il bilancio al 30.06.2021 (perdita euro 1.177.070). La società non ha richiesto finanziamenti aggiuntivi all'Ente perché, al termine del 2021, ha incassato i ristori covid per un importo di euro 1.446.282,48 che verranno contabilizzati nel bilancio 2021-2022.

Fondo contenzioso

Non risultano accantonati importi in quanto l'Ente ritiene che i contenziosi in corso abbiano esito positivo e non rileva la necessità di effettuare accantonamenti.

Si riportano i contenziosi in essere:

Contenzioso in materia tributaria per avvisi accertamento ICI emessi nei confronti di HYDRO DOLOMITI ENERGIA SRL.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per euro 2.881,33 in base alla quota spettante al Sindaco dall'inizio del mandato fino al 31.12.2021.



Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Il Revisore Unico ha constatato che l'Ente ha desunto i dati utili per la verifica dell'eventuale obbligo di accantonamento del fondo, dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 32.881,33 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente, determinato con metodo analitico in riferimento al personale di servizio prossimo alla pensione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € - |
| Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (segno -) | € - |
| Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € - |
| Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (- utilizzi) | € 2.881,33 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 2.881,33 |

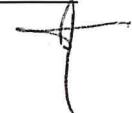
| | |
|--|--------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € - |
| Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (segno -) | € - |
| Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € - |
| Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (- utilizzi) | € 32.881,33 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO TFR | € 32.881,33 |

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziati da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **ha provveduto** alla compilazione ed all'invio in data 11.05.2022, della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.



L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

Vincoli derivanti dalla legge

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato pari a euro 0,00 relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 del c.d. "Fondone. Tutte le risorse assegnate all'Ente sono state utilizzate a copertura delle minori entrate e o delle maggiori spese riportate nella certificazione COVID.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

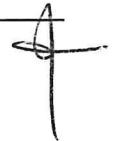
L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato per trasferimenti è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 dei relativi specifici ristori che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione delle eventuali economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:



| Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati | Importo |
|--|------------------|
| Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021) | |
| Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021) | |
| 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 2021) | |
| 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 2021) | |
| 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 2021) | |
| 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 2021) | |
| 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 2021) | |
| 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 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 2021) | 11.809,00 |
| Fondo agevolazione TARI categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalla restrizione nell'esercizio delle rispettive attività- art. 6 DL n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 24.06.2021 – Allegato A) | 47,00 |
| Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021) | |
| Total | 11.856,00 |



Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

| cap. di entrata | Descrizione | entrate accertate nell'esecizio 2021 |
|-----------------|--|--------------------------------------|
| 106/0 | Contribut Covid - 19 | 83.787,98 |
| 153/0 | Trasferimenti TARI | 8.518,11 |
| 107/0 | Fondo a sostegno attività economiche DPCM 24 sett.2020 | 23.617,00 |
| TOTALE | | 115.923,09 |

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

92.000,00 per finanziamento spese conseguenti la pandemia.

35.426,00 per trasferimenti alle imprese.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

€ 23.617,00 trasferimenti correnti da amministrazioni centrali – fondo a sostegno attività economiche (cap. 107/0)

€ 47,27 trasferimenti TARI DL 73/2021 art 6 (cap. 153/0)

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A2 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 trasmessa in data 11/05/2022.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziati da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A3 corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.



6. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 1.943.923,70 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 21.850,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 23.664,27 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 1.898.409,43 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(−) | (-) | 33.144,12 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.865.265,31 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 1.263.099,43 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 1.263.099,43 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(−) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 1.263.099,43 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 3.207.023,13 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 21.850,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 23.664,27 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 3.161.508,86 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 33.144,12 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 3.128.364,74 |

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.207.023,13
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.161.508,86
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.128.364,74



In riferimento agli equilibri di bilancio:

| Entrate | Dettaglio composizione | Rilievi |
|---|---------------------------|---------|
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | ZERO | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | ZERO | |

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accerta-menti su previsioni definitive |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|--|
| Titolo 1 | 1.836.300,00 | 1.696.000,00 | 1.800.173,73 | 92,4% | 106,1% |
| Titolo 2 | 751.230,00 | 806.248,00 | 1.010.564,14 | 107,3% | 125,3% |
| Titolo 3 | 5.136.234,00 | 6.482.804,00 | 6.476.819,85 | 126,2% | 99,9% |
| Titolo 4 | 2.509.000,00 | 5.555.856,62 | 2.086.162,30 | 221,4% | 37,5% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 9 | 2.248.000,00 | 2.288.000,00 | 1.789.527,01 | 101,8% | 78,2% |
| TOTALE | 12.980.764,00 | 17.328.908,62 | 13.163.247,03 | 133,5% | 76,0% |

. Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:



| 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 | 1.696.000,00 | 1.800.173,73 | 1.384.461,73 | 76,91 |
| Titolo II | 806.248,00 | 1.010.564,14 | 377.260,31 | 37,33 |
| Titolo III | 6.482.804,00 | 6.476.819,85 | 5.478.497,62 | 84,59 |
| Titolo IV | 5.555.856,62 | 2.086.162,30 | 98.548,05 | 4,72 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Si evidenzia che il maggior accertamento rispetto alle previsioni definitive del titolo 1^a riguarda l'entrata da imis sia ordinaria che dall'attività di verifica.

Ciò è dovuto all'incasso di imis relativa ad esercizi precedenti.

In riferimento alle **principali entrate** si fornisce il dettaglio:



| Tito- lo | Cap. | Entrata | Accertamento di competenza | Residuo gestione competenza | Quota FCDE Rendiconto 2021 | Note/Rilievi |
|-------------|------|--|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------|
| 1 | 16 | Incassi liquidazioni ed accertamenti ICI | 0,00 | | 6.750,25 | |
| 1 | 18 | IMIS - attività di verifica | 94.572,89 | 56.184,00 | 47.519,82 | |
| 1 | 52 | Tassa sui rifiuti | 356.500,00 | 356.500,00 | 87.577,38 | |
| 2 | 150 | Contributo prov.le somma urgenza eventi eccezionali neve | 123.670,04 | 123.670,04 | 0,00 | |
| 2 | 152 | Fondo perequativo | 346.738,04 | 294.789,80 | 0,00 | |
| 2 | 160 | Contributo della Provincia per la gestione delle scuole dell'Infanzia | 117.765,82 | 113.650,82 | 0,00 | |
| 2 | 161 | Contributo prov.le interventi politica del lavoro | 161.098,86 | 64.704,61 | 0,00 | |
| 3 | 340 | Sovraccanone derivazione acqua per energia elettrica | 246.064,50 | 0,00 | 0,00 | |
| 3 | 350 | Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del CDS - famiglie | 445,20 | 445,20 | 949,66 | |
| 3 | 405 | Proventi vari dell'acquedotto comunale | 146.000,00 | 146.000,00 | 27.327,78 | |
| 3 | 410 | Proventi del servizio depurazione acque | 200.000,00 | 200.000,00 | 42.461,74 | |
| 3 | 411 | Proventi del servizio fognatura | 73.000,00 | 73.000,00 | 9.040,86 | |
| 3 | 573 | Dividendi Alto Noce srl | 230.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3 | 635 | Iva a credito su servizi e attività comunali | 719.447,27 | 63.818,73 | | |
| 3 | 1000 | Proventi vendita energia elettrica centrale Castra | 1.580.504,79 | 231.646,89 | 0,00 | |
| 3 | 1001 | Incentivi GSE centrale Castra | 549.312,53 | 0,00 | 0,00 | |
| 3 | 2000 | Proventi vendita energia elettrica centrale Contra | 1.668.282,50 | 247.099,11 | 0,00 | |
| 3 | 2001 | Incentivi GSE centrale Contra | 582.050,48 | 0,00 | 0,00 | |



Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

IMIS (cap. 14)

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono maggiori rispetto agli accertamenti 2020 in quanto sono stati effettuati degli incassi relativi a periodi precedenti.

| | ACCERTAMENTI 2020 | ACCERTAMENTI 2021 | DIFFERENZA | % |
|----------------|----------------------|----------------------|------------|--------|
| IMIS (cap. 14) | € 1.216.370,58 | € 1.348.786,67 | 132.416,09 | 10,89% |

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS | | |
|--|----------|-------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2021 | 5.631,20 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 5.631,20 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2021 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 28,00 | |
| Residui totali | 28,00 | |

Si rileva che il residuo di € 28,00 alla data odierna è stato interamente incassato.

| Tipologia 101: IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI | | |
|---|--------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 619.806,63 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 561.314,99 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 2.242,64 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 56.249,00 | 9,08% |
| Residui della competenza | € 412.712,00 | |
| Residui totali | € 468.961,00 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 141.847,45 | 30,25% |

TARI (cap. 52)

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 601.903,50 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 554.448,79 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € 47.454,71 | 7,88% |
| Residui della competenza | € 356.500,00 | |
| Residui totali | € 403.954,71 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 87.577,38 | 21,68% |



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 (cap. 350+354) | 3.491,50 | 1.608,60 | 445,20 |
| riscossione (cap. 350+354) | 3.431,50 | 1.608,60 | 0,00 |
| %riscossione | 98,28 | 100,00 | - |

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 1.197,15 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 589,40 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 607,75 | 50,77% |
| Residui della competenza | € 445,20 | |
| Residui totali | € 1.052,95 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 949,66 | 90,19% |

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 445,20 è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | 3.491,00 | 1.608,60 | 445,20 |
| FCDE | 1.038,54 | 1.067,62 | 949,66 |
| Entrata netta | 2.452,46 | 540,98 | -504,46 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 3.491,00 | 1.608,60 | 445,20 |
| % per spesa corrente | 142,35% | 297,35% | |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | |

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in data 19.05.2022.



Contributi per permessi di costruire:

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

| PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento (cap. 1220+1221) | 38.298,84 | 14.704,92 | 71.416,27 |
| Riscossione | 28.298,84 | 14.704,92 | 59.714,08 |

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro ZERO;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

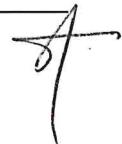
| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE | | | |
|--|------|------|------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| importo complessivo entrata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| utilizzo per Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % x spesa corrente | | | |

L'Ente utilizza l'entrata da contributi per permessi da costruire esclusivamente a copertura di spese di investimento per euro 38.373,77, la rimanente quota pari ad euro 33.042,50 confluisce in avanzo destinato agli investimenti e risulta riportata nell'all.to a/3).

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU / IMIS / ICI (cap. 11+16+17+18) | 94.572,89 | 38.388,89 | 9.483,05 | 54.270,07 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 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 | 94.572,89 | 38.388,89 | 9.483,05 | 54.270,07 |



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

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 10.509,03 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 2.242,64 | |
| Residui al 31/12/2021 | 8.266,39 | 78,66% |
| Residui della competenza | € 56.184,00 | |
| Residui totali | 64.450,39 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 54.270,07 | 84,20% |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 7.358.974,81 | 8.764.916,93 | 7.299.186,61 | 119,1% | 83,3% |
| Titolo 2 | 2.759.000,00 | 15.820.479,33 | 3.898.880,83 | 573,4% | 24,6% |
| Titolo 3 | | 0,00 | | | |
| Titolo 4 | 183.713,00 | 183.713,00 | 183.670,48 | 100,0% | 100,0% |
| Titolo 5 | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 7 | 2.248.000,00 | 2.288.000,00 | 1.789.527,01 | 101,8% | 78,2% |
| TOTALE | 13.049.687,81 | 27.557.109,26 | 13.171.264,93 | 47,4% | 47,8% |

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accettare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:



| Macroaggregati spesa corrente | | 2020 | 2021 | variazione |
|--------------------------------------|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 672.968,12 | 753.404,70 | 80.436,58 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 80.892,03 | 63.839,96 | -17.052,07 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 5.922.712,07 | 5.374.689,63 | -548.022,44 |
| 104 | trasferimenti correnti | 812.071,79 | 869.050,02 | 56.978,23 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 17.703,28 | 13.871,96 | -3.831,32 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 2.711,24 | 45.946,78 | 43.235,54 |
| 110 | altre spese correnti | 96.552,72 | 178.383,56 | 81.830,84 |
| TOTALE | | 7.605.611,25 | 7.299.186,61 | -306.424,64 |

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2020 | 2021 | variazione |
|--|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 3.367.002,86 | 3.716.347,48 | 349.344,62 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 367.846,89 | 182.533,35 | -185.313,54 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 28.011,84 | | -28.011,84 |
| TOTALE | | 3.762.861,59 | 3.898.880,83 | 136.019,24 |

- Incremento del costo da lavoro dipendente: l'Ente dopo l'uscita dalla gestione associata si è riorganizzato ed il Segretario è tutto a carico del Comune di Peio;
- incremento dei trasferimenti correnti in seguito alla modifica della gestione delle varie manifestazioni;
- Riduzione acquisto beni e servizi: dovuta principalmente alla riduzione del compenso associato Pac relativo al contratto in essere che è proporzionale alle entrate relative alla vendita di energia. Nel 2021 l'entrata della vendita di energia è stata minore rispetto al 2020 e conseguentemente anche la spesa inerente il compenso spettante all'associato.

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 04 del 22/04/2022).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| FPV di parte corrente | 83.197,93 | 74.354,86 |
| FPV di parte capitale | 3.775.889,71 | 6.938.804,75 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 3.859.087,64 | 7.013.159,61 |



L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 60.760,41 | 83.197,93 | 74.354,86 |
| - 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 ** | 37.243,41 | 37.927,73 | 44.066,96 |
| - 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*** | 11.810,76 | 21.753,20 | 5.621,45 |
| - 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 | 11.706,24 | 23.517,00 | 24.666,45 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | | | |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.



L'alimentazione del FPV di parte capitale:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 5.141.620,48 | 3.775.889,71 | 6.938.804,75 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza | 456.647,63 | 19.981,17 | 25.373,77 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | | | |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 129.818,78 | 65.492,75 | |
| - 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. | | | |
| - di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | | | |
| - di cui FPV da entrata avanzo | 4.555.154,07 | 3.690.415,79 | 6.913.430,98 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 47.162,86 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 27.192,00 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00 |
| Totale FPV 2020 spesa corrente | 74.354,86 |

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;



Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto delle indicazioni stabilite nel Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2021 siglato in data 8 novembre 2019 e successive integrazioni, in merito alla spesa e gestione del personale.

In particolare la politica del personale è stata finalizzata al rispetto delle indicazioni e dei vincoli in materia di contenimento della spesa.

Si precisa che è stata finanziata nell'anno 2021 anche la quota relativa al salario accessorio e premiante imputata all'esercizio successivo mediante il Fondo Pluriennale Vincolato, per la somma di € 47.162,86.

7. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Si precisa che l'Ente ha mutui in ammortamento e nel 2021 non ha contratto nuovi mutui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nel 2021 **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo nuove garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 289.894,09 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 77.657,66 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 212.236,43 |

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



| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 433.904,47 | 363.720,43 | 289.894,09 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | -70.184,04 | -73.826,34 | -77.657,66 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 363.720,43 | 289.894,09 | 212.236,43 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.831 | 1.826 | 1.822 |
| Debito medio per abitante | 198,65 | 158,76 | 116,49 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 21.345,58 | 17.703,28 | 13.871,96 |
| Quota capitale | 70.184,04 | 73.826,34 | 77.657,66 |
| Totale fine anno | 91.529,62 | 91.529,62 | 91.529,62 |

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 183.670,48 che comprende l'importo di €. 106.012,82 relativa all'ammortamento dei prestiti per cui, in passato, si è operata l'operazione di estinzione anticipata e coperta da trasferimenti provinciali. Il complessivo debito al momento dell'operazione di estinzione anticipata ammontava ad euro €. 2.332.282,41, il recupero della Pat delle somme anticipate è iniziato nel 2018 e terminerà nel 2039, per cui al termine del 2021 il debito residuo dei mutui interessati dall'operazione di estinzione anticipata è pari a €. 1.908.231,13 (debito iniziale 2.332.282,41 – (106.012,82*4)). La quota annuale di euro 106.012,82 è finanziata con fondi assegnati dalla Provincia e accertati al titolo 2^ delle entrate, cap. 180, di pari importo.

Per cui il debito complessivo dell'Ente per mutui al 31.12.2021 risulta pari a euro:

| TOTALE DEBITO al 31.12.2021 | | |
|---|---|---------------------|
| Debito residuo mutui in ammortamento | + | 212.236,43 |
| Debito residuo mutui interessati da estinzione anticipata | + | 1.908.231,13 |
| TOTALE DEBITO | = | 2.120.467,56 |

Si riporta l'analisi del limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL:



Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO 2019 | <i>Importi in euro</i> | % |
|---|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 1.920.178,42 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.394.733,35 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 7.164.611,05 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018 | € 10.479.522,82 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 1.047.952,28 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021 | | |
| (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) | € 13.871,96 | |
| (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) | € 1.034.080,32 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 13.871,96 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate | | 0,13% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome / Denominazione / Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2021 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021 |
|--|-----------|---|-----------|---|--|
| VERMIGLIANA SPA | PATRONAGE | € 150.000,00 | | € - | € - |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALE | | € 150.000,00 | | € - | € - |

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.



L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

7.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto l'Ente ha riconosciuto il debito fuori bilancio per euro 43.333,09

| Descrizione debito fuori bilancio | Delibera Consiglio Comunale riconoscimento | Ammontare | Fonte di copertura | Parere rilasciato n. |
|---|--|-----------|---|--------------------------|
| Sentenza esecutiva (art.194 tuel lett. a) | Nr. 7 del 30.03.2022 | 43.333,09 | Rimborso assicurazione per €.31.384,14 Risorse proprie per €. 11.948,95 | Nr. 03 del 21.03.2022 |

La delibera di Consiglio Comunale di riconoscimento è stata trasmessa alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 in data 04 aprile 2022, prot. nr. 2306.

Alla data odierna non risultano segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.



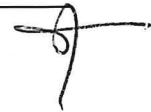
8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29.12.2021 ha provveduto ad approvare la cognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

| Società/ente partecipato | % di partecipazione | Mantenimento (si/no) | Risultato d'esercizio 2020 | Osservazioni |
|--|---------------------|----------------------|----------------------------|--------------|
| 1 Consorzio dei Comuni Trentini Soc.Coop | 0,51 | Si | 522.342,00 | |
| 2 Pejo Funivie Spa | 24,89 | Si | 390.409,00 | |
| 3 Azienda per il Turismo delle Valli di Sole Pejo e Rabbi soc. consortile per azioni | 3,8155 | Si | 23.924,00 | |
| 4 Trentino Riscossioni S.p.A. | 0,0188 | Si | 405.244,00 | |
| 5 Trentino Digitale spa | 0,0091 | Si | 988.853,00 | |
| 6 Primiero Energia SpA | 0,1820 | Si | 1.903.208,00 | |
| 7 Trentino Trasporti SpA | 0,0158 | Si | 8.437,00 | |
| 8 Pejo Terme Natura srl | 100,00 | Si | 674,84 | |
| 9 Vermigiana SpA | 15,00 | Si | 533.184,00 | |
| 10 Alto Noce srl | 33,33 | Si | 753.152,00 | |

Il Revisore unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:



| | SOCIETA' CONTROLLATE / PARTECIPA-TE | credito del Comune v/società | debito della società v/Comune | diff. | debito del Comune v/società | credito della società v/Comune | diff. | scostamento riconciliato | Note |
|----|--|--|--|-------------|--------------------------------------|---|--------------|-----------------------------|--|
| | | Residui Attivi /accertamenti pluriennali | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | | La differenza si riferisce all'IVA ricompresa negli impegni del Comune e non indicata nella società per la scissione dei pagamenti |
| 1 | Consorzio dei Comuni Trentini Soc.Coop | | | | € 104,00 | € 104,00 | € - | € - | |
| | | TOTALE | € - | | TOTALE | € 104,00 | | | |
| 2 | Pejo Funivie Spa | € 222,01 | € 244,21 | -€ 22,20 | € 33.733,61 | € 40.055,00 | -€ 6.321,39 | -€ 6.321,39 | |
| | | TOTALE | € 244,21 | | TOTALE | € 40.055,00 | | | |
| 3 | Azienda per il Turismo delle Valli di Sole Peio e Rabbi soc. consortile per azioni | € - | € 6.514,02 | -€ 6.514,02 | | € 224,42 | -€ 224,42 | | differenza 6.514,02, importo incasso permessi funghi comunicato nel 2022 prot. 3527 del 05.05.22 - diff. 224,42 spese raccolta funghi importo comunicato 05.05.22 |
| | | TOTALE | € 6.514,02 | | TOTALE | € 224,42 | | | |
| 4 | Trentino Riscossioni S.p.A. | € 1.662,80 | € 1.662,80 | € - | € 2.189,38 | € 2.189,38 | € - | € - | |
| | | TOTALE | € 1.662,80 | | TOTALE | € 2.189,38 | | | |
| 5 | Trentino Digitale spa | € - | € - | € - | | | € - | | |
| | | TOTALE | € - | | TOTALE | € - | | | |
| 6 | Primiero Energia SpA | | | | | | € - | € - | |
| | | TOTALE | € - | | TOTALE | € - | | | |
| 7 | Trentino Trasporti SpA | € - | € - | € - | | | € - | | |
| | | TOTALE | € - | | TOTALE | € - | | | |
| 8 | Pejo Terme Natura srl | € 4.880,00 | € 4.000,00 | € 880,00 | € 344.996,89 | | € 344.996,89 | | la differenza è dovuta alla modalità di imputazione delle somme da parte dell'Ente, rispetto alla contabilizzazione, in base alla competenza da parte della società. |
| | | TOTALE | € 4.000,00 | | TOTALE | € - | | | |
| 9 | Vermigiana SpA | € - | € - | € - | | | € - | | |
| | | TOTALE | € - | | TOTALE | € - | | | |
| 10 | Alto Noce srl | € - | € - | € - | | | € - | | |
| | | TOTALE | € - | | TOTALE | € - | | | |

| ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI | credito | debito | diff. | debito | credito | scostamento riconosciuto A20:J22 | scostamento riconosciuto | Note |
|--|--|------------------------------|-------|-----------------|------------------------------|--|-----------------------------|------|
| | del | dell' ente v/Comune | | del | dell'ente v/Comune | | | |
| | Comune v/ente | | | Comune v/ente | | | | |
| | Residui Attivi/accertame nti pluriennali | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Dal confronto non sono emerse criticità.



9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

L'ente, ricorrendone i presupposti, ha esercitato l'opzione per la redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, dandone indicazione sulla piattaforma BDAP.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2021 | 2020 | differenza |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 33.933.491,97 | 31.307.761,09 | 2.625.730,88 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 14.416.708,89 | 14.751.931,01 | -335.222,12 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 48.350.200,86 | 46.059.692,10 | 2.290.508,76 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 43.036.646,09 | 40.126.240,26 | 2.910.405,83 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 32.881,33 | 0,00 | 32.881,33 |
| D) DEBITI | 5.280.673,44 | 5.933.451,84 | -652.778,40 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 48.350.200,86 | 46.059.692,10 | 2.290.508,76 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 150.000,00 | 0,00 | 150.000,00 |

Ai fini della redazione **è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale, in quanto non ricorre tale fattispecie per l'Ente.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

ATTIVO

Incremento delle immobilizzazioni, dovuto principalmente all'incremento delle immobilizzazioni in corso che riguardano i beni in corso di realizzazione o se realizzati non ancora utilizzabili, valutati al costo di produzione.

Riduzione dell'attivo circolante dovuto principalmente alla riduzione delle disponibilità liquide.

PASSIVO

Incremento del patrimonio notevole dovuto principalmente alla variazione delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili.



Analizzando alcune poste si rileva:

Crediti

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 221.627,49 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione;

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

| | | | |
|---|---|---|---------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | € | 6.417.485,04 |
| Fondo svalutazione crediti | + | € | 221.627,49 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | | |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | | |
| Altri crediti non correlati a residui (credito v/inps anticipo tfr non rilevato in finanziaria) | - | € | 0,00 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale (cap. 3060 residuo fondi economato da rendic.) | + | € | 104,30 |
| RESIDUI ATTIVI | = | € | 6.639.216,83 |
| | | € | 6.639.216,83 |

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| PATRIMONIO NETTO | | Importo |
|-------------------------|---|------------------------|
| I | Fondo di dotazione per rettifiche | € 16.863.758,39 |
| II | Riserve | € 25.904.163,03 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | € - |
| b | da capitale | € - |
| c | da permessi di costruire | € - |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | € 25.904.163,03 |
| e | altre riserve indisponibili | € - |
| f | altre riserve disponibili | € - |
| III | Risultato economico dell'esercizio | € - |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | € 268.724,67 |
| V | Riserve negative per i beni indisponibili | € - |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € 43.036.646,09 |
| | | |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:



| | |
|---|-----------------------|
| PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2021 | € 40.126.240,26 |
| AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE | -€ 14.704,92 |
| RISULTATI ECONOMICI DA ESERCIZI PRECEDENTI | € 268.724,67 |
| VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE | € 0,00 |
| VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC. | € 0,00 |
| VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI | € 2.656.386,08 |
| VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI | € 0,00 |
| VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2021 | € 2.656.386,08 |
| PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2021 | € 43.036.646,09 |
| TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € 2.910.405,83 |

L'Ente non ha effettuato accantonamenti per contenziosi in corso e per perdite società partecipate in quanto non ricorre la fattispecie.

Fondi per trattamento fine rapporto

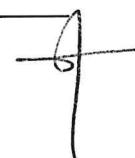
| | Importo |
|--|----------------|
| Fondi accontonati nel risultato di amministrazione | € 32.881,33 |
| Voce C dello Stato Patrimoniale passivo | € 32.881,33 |
| differenza | - |

L'importo di € 32.881,33 accantonato nell'avanzo di amministrazione e riportato nell'allegato "a/1 - Risultato di Amministrazione – Quote accantonate" riguarda la quota che l'Ente dovrà erogare a suo carico al personale dipendente che cesserà l'attività lavorativa nei prossimi anni e non l'intero fondo maturato dai dipendenti al 31.12.2021.

Debiti

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

| | |
|--|-----------------------|
| DEBITI + | € 5.280.673,44 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO - | € 2.120.467,56 |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) - | € 0,00 |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI + | |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | |
| altri residui non connessi a debiti + | |
| RESIDUI PASSIVI = | € 3.160.205,88 |
| | € 3.160.205,88 |
| | - € |



Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è riportato nella Voce "garanzie prestate a imprese partecipate", la garanzia rilasciata a favore della società partecipata "Vermigliana spa" per lettera di patronage, pari a € 150.000,00.

Si segnala la mancata indicazione nei conti d'ordine, nella voce "impegni su esercizi futuri" il FPV per l'importo complessivo di euro 7.013.159,61.

10. 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1, la stessa **contiene** i criteri di valutazione.

11. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, sono stati analizzati alcuni indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti, qui di seguito indicati:

| | | | | |
|-----|---|--|--------------|--------|
| R2 | Qualità del risultato di amministrazione | Residui attivi in conto residui delle entrate proprie [titoli 1+3] | 120.590,09 | 2,74% |
| | | valore assoluto del risultato d'amministrazione | 4.406.277,32 | |
| R3 | Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi | Residui attivi in conto residui entrate titoli 1+3 | 120.590,09 | 1,46% |
| | | entrate di competenza accertate titoli 1+3 | 8.276.993,58 | |
| R5 | Rigidità della spesa causata dal personale | Impegni spese personale [titolo 1, macroaggregato "personale"] | 753.404,70 | 8,11% |
| | | accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3] | 9.287.557,72 | |
| R6 | Saturazione dei limiti di indebitamento | Interessi passivi [titolo 1, macroaggregato "interessi"] | 13.871,96 | 14,94% |
| | | accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3] | 9.287.557,72 | |
| R10 | Residui passivi delle spese correnti | Residui passivi totali (in conto competenza e in conto residui) relativi alle spese correnti residui totali delle spese [titolo 1] | 1.786.682,56 | 24,48% |
| | | spese correnti impegnate [spese titolo 1] | 7.299.186,61 | |

L'indice **R2** indica quanta parte dell'avanzo di amministrazione è composta dai crediti delle entrate proprie. Importi troppo elevati di crediti possono far supporre un'elevata probabilità di insoluto e quindi di avanzi di amministrazione non effettivamente esistenti. Questo non è il caso del Comune di Peio dove la percentuale è molto bassa. La stessa situazione è evidenziata dall'indice **R3** che rileva la consistenza dei crediti oltre i dodici mesi rispetto alle entrate correnti accertate nel periodo.

L'indice **R5** e **R6** individua la percentuale delle spese del personale e della spesa per interessi rispetto alle entrate correnti dell'Ente. Tali spese (personale e interessi) sono una componente rigida che può provocare problemi all'equilibrio strutturale di parte corrente (difficoltà di copertura



da parte delle entrate correnti); l'indicatore indica quanta parte delle entrate correnti accertate è destinata alla copertura di tali spese. La somma dei due valori è pari al 23,05%, ciò significa che le spese rigide impegnano meno del 25% delle entrate correnti dell'Ente lasciando spazio alle altre tipologie di spese correnti.

L'indice **R10** Individua l'ammontare dei residui passivi (debiti) maturati per la spesa corrente sull'ammontare dei relativi impegni. Più il valore è elevato, più denota tempi di dilazione 'lunghi' per i pagamenti delle spese correnti. Nel caso del Comune di Peio il valore dell'indice indica dei tempi non eccessivi di smaltimento dei debiti.

12. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Il Revisore, anche sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ che l'Ente NON ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria;
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio con riferimento al rispetto della competenza economica, alla completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, alle scritture contabili e alle carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- ✓ che l'ente ha provveduto ad effettuare l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;
- ✓ l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- ✓ la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ che non risultano, per quanto a mia conoscenza, gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.



13. CONCLUSIONI

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

Peio – Rumo 20.05.2022

IL REVISORE UNICO

