

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

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

COMUNE DI CARZANO

(Provincia Autonoma di Trento)

L'ORGANO DI REVISIONE:

Lucia Avi dottore commercialista revisore legale

Viale Dante n.282 – 38057 Pergine Valsugana (TN)

Tel. +39 0461 531300

Posta elettronica lucia.avi@alice.it

Posta elettronica certificata lucia.avi@pec.odctrento.it

Sommario

PREMESSA

1. LA GESTIONE DELLA CASSA
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI
7. LA CONTABILITA' ECONOMICA PATRIMONIALE
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
9. CONCLUSIONI

PREMessa

Il sottoscritto dottore commercialista LUCIA AVI **revisore** nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 42 del 18/12/2020 **per il triennio 2021-2022-2023**, ha ricevuto a più riprese in data 22/04/2022, 26/04/2022, 28/04/2022, 02/05/2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 approvato dalla Giunta Comunale con delibera **n. 36 del 22/04/2022** ed annessi documenti previsti dal TURL D. Lgs 267 del 18/08/2000 e la proposta di delibera consigliare.

Il Revisore, tenuto conto anche dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai propri verbali, redige la presente relazione ex articolo 239 del TUEL. 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 [Comune di Carzano \(TN\)](#) registra una popolazione al [01.01.2021](#), ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di [n.524 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 “*Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo*”: [*in data 02/05/2022 risultano caricati gli schemi di bilancio, il piano degli indicatori e dei risultati attesi, i dati contabili analitici*](#).

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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.

1. 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)		358.067,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)		358.067,18
Differenza		0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue :

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale del 15/04/2021;
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale del 22/07/2021;
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 18/10/2021 e 19/10/2021;
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale del 14/01/2022, con il quale ha accertato l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Tempestività dei pagamenti: l'ente ha allegato al rendiconto l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs 33/2013: [per l'anno 2021 giorni 7](#).

L'ente ha pubblicato sul sito istituzionale alla sezione amministrazione trasparente l'indicatore di tempestività riferito ai 4 trimestri 2021.

Anticipazioni di tesoreria: l'ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso ad anticipazioni tesoreria.

Cassa vincolata: l'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per [euro zero](#).

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale revisore del [29/03/2022](#) e delibera di riaccertamento ordinario approvata dalla [Giunta Comunale con delibera n.32 del 30/03/2022](#).

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di

smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 47,28%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 49,64%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.857,80	0,00	729,00	0,00	0,00	6.067,00	9.653,80
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	19.414,91	245.249,52	264.664,43
Titolo 3	22.667,45	9.205,17	32.548,75	2.749,77	7.124,76	71.382,06	145.677,96
Titolo 4	56.769,91	114.467,33	27.938,13	128.517,91	162.300,55	232.171,72	722.165,55
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	19.853,66	8,00	654,62	691,69	60.021,16	2.083,57	83.312,70
Totale	102.148,82	123.680,50	61.870,50	131.959,37	248.861,38	556.953,87	1.225.474,44

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.220,00	0,00	9.310,07	17.289,59	40.891,41	206.782,61	275.493,68
Titolo 2	12.093,38	0,00	2.162,87	38.394,52	45.294,53	122.040,29	219.985,59
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	32.305,09	514,00	1.078,45	10.036,36	60.021,16	23.026,05	126.981,11
Totale	45.618,47	514,00	12.551,39	65.720,47	146.207,10	351.848,95	622.460,38

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			
RISCOSSIONI	536.399,53	1.118.313,71	1.654.713,24
PAGAMENTI	322.426,61	1.241.056,77	1.563.483,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			
RESIDUI ATTIVI	668.520,57	556.953,87	1.225.474,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
RESIDUI PASSIVI	270.611,43	351.848,95	622.460,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			
	672.010,23		

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	82.361,86
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	132.678,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	289.071,01
SALDO FPV	-156.392,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	34.731,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	33.361,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	146.581,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	147.951,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	82.361,86
SALDO FPV	-156.392,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	147.951,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	208.519,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	389.569,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	672.010,23

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	441.423,34	598.088,65	672.010,23
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	111.979,42	115.414,75	106.969,82
Parte vincolata (C)	24.285,40	126.092,50	108.217,55
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	821,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	305.158,52	356.581,40	456.000,89

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
	115.414,75	126.092,50	0,00	356.581,40	598.088,65
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				170.100,00	170.100,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	8.250,00				8.250,00
Utilizzo parte vincolata		30.169,60			30.169,60
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	107.164,75	95.922,90	0,00	186.481,40	389.569,05
Totale	115.414,75	126.092,50	0,00	356.581,40	598.088,65

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	54.081,37	0,00	0,00	61.333,38	115.414,75
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	8.250,00	8.250,00
Valore delle parti non utilizzate	54.081,37	0,00	0,00	53.083,38	107.164,75
Totale	54.081,37	0,00	0,00	61.333,38	115.414,75

Comune di Carzano (TN)

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	126.092,50	126.092,50
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	30.169,60	30.169,60
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	95.922,90	95.922,90
Totale	0,00	0,00	0,00	126.092,50	126.092,50

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

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

In sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate ed è pari a € 48.911,01:

Entrate	FCDE al 31.12.2021
IMIS da accertamenti	0,00
ICI da accertamenti	1.668,76
IMU da accertamenti	955,02
ACQUA	12.519,50
FOGNATURA	1.558,73
RETTE FREQUENZA ASILO NIDO	494,08
PROVENTI TAGLIO ORDINARIO DEI BOSCHI	31.714,92
RECUPERO FATTURAZIONE LEGNAME	0,00
RECUPERO SPESE RISCALDAMENTO, ILL., FABBRICATI	0,00
TOTALE	48.911,01

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso, fondo spese e rischi futuri. L'ente ha valutato non sussistano rischi di maggiori oneri in capo all'ente, seppur in assenza di una specifica relazione esplicativa di ricognizione del contenzioso, richiesta dal revisore, in particolare con riferimento al sinistro 8/4/2012 gestito dalla compagnia assicuratrice: il revisore ne raccomanda la puntuale evasione.

Il Revisore rammenta le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. La valutazione delle passività potenziali deve essere sorretta dalle conoscenze delle specifiche situazioni, dall'esperienza del passato e da ogni altro elemento utile, e deve essere effettuata nel rispetto dei postulati del bilancio e in modo particolare quelli di imparzialità e verificabilità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato operato alcun accantonamento quale fondo per perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico **ha verificato** che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a **€ 58.058,81=** per **Trattamento di fine rapporto dipendenti**, di cui euro 4.975,43 afferente la quota maturata nel 2021. Il fondo al termine dell'esercizio precedente ammontava a euro 61.333,28; gli utilizzi del fondo nel 2021 ammontano a euro 8.250,00 per liquidazione quote conto ente del TFR di n.2 dipendenti in pensione.

4. LA 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		129.205,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.011,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		122.194,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	-194,93
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		122.389,22
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		5.283,79
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.283,79
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		134.489,28
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		12.294,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		122.194,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-194,93
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		122.389,22

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

- **W1** Risultato di competenza, è positivo;
- **W2** Equilibrio di bilancio è positivo.

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha avuto** debiti fuori bilancio

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	79.900,00	79.900,00	85.573,63	100,0%	107,1%
Titolo 2	361.658,85	382.912,05	375.962,62	105,9%	98,2%
Titolo 3	537.654,15	546.255,16	548.247,39	101,6%	100,4%
Titolo 4	272.214,00	1.435.676,27	496.513,22	527,4%	34,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	578.000,00	593.000,00	168.970,72	102,6%	28,5%
TOTALE	2.029.427,00	3.237.743,48	1.675.267,58	159,5%	51,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	971.767,59	1.043.770,64	910.734,58	107,4%	87,3%
Titolo 2	272.214,00	1.734.725,86	505.755,01	637,3%	29,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	7.445,41	7.445,41	7.445,41	100,0%	100,0%
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	578.000,00	593.000,00	168.970,72	102,6%	28,5%
TOTALE	2.029.427,00	3.578.941,91	1.592.905,72	176,4%	44,5%

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**.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario, come da citato proprio verbale.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/21	31/12/21
FPV di parte corrente	12.584,84	4.547,00
FPV di parte capitale	120.093,99	284.524,01
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	132.678,83	289.071,01

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.814,67	12.584,84	4.547,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	4.814,67	12.584,84	4.547,00
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	89.938,67	120.093,99	284.524,01
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	43.143,97	48.821,15
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	89.938,67	76.950,02	235.702,86
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	4.547,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	4.547,00

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

Entrate

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	79.900,00	85.573,63	79.506,63	92,91
Titolo II	382.912,05	375.962,62	130.713,10	34,77
Titolo III	546.255,16	548.247,39	476.865,33	86,98
Titolo IV	1.435.676,27	496.513,22	264.341,50	53,24
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2021
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS	7.657,00	2.239,00	29,22	2.623,78
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	7.657,00	2.239,00	29,22	2.623,78

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.173,00	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	2.173,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	2.173,00	
FCDE al 31/12/2021	1.668,76	76,80%

ICI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.005,00	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	1.005,00	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	1.005,00	
FCDE al 31/12/2021	955,02	95,03%

Comune di Carzano (TN)

IMIS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riacertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza	€ 5.418,00	
Residui totali	5.418,00	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	8.566,90	6.910,87	33.765,34
Riscossione	8.569,90	2.333,31	31.680,10

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	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	821.806,36	825.380,26	910.734,58
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

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	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

La gestione del Servizio di Polizia Locale è gestita [in convenzione](#) con altri comuni e l'Ente capofila è il comune di Borgo Valsugana, il quale riscuote e destina direttamente le sanzioni per violazioni al codice della strada.

Spese

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	126.402,64	164.301,16	37.898,52
102 imposte e tasse a carico ente	17.201,33	19.004,79	1.803,46
103 acquisto beni e servizi	505.101,46	560.712,06	55.610,60
104 trasferimenti correnti	103.905,79	112.331,96	8.426,17
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	0,00
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	390,00	908,03	518,03
110 altre spese correnti	72.379,04	53.476,58	-18.902,46
TOTALE	825.380,26	910.734,58	85.354,32

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 terre	180.487,41	475.023,45	294.536,04
203 Contributi agli investimenti	45.496,40	30.731,56	-14.764,84
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	225.983,81	505.755,01	279.771,20

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

- Euro 1.612,00= quale integrazione fondo funzioni fondamentali DL 34/2020 art. 106 – quota anno 2021;
- Euro 4.480,65= quale contributo decreto sostegni-bis art. 6 DL 73/2021 – agevolazione TARI anno 2021 utenze non domestiche;
- Euro 1.512,11= quale trasferimento compensativo per minori entrate canone unico patrimoniale – DL 137/2020 art. 9 ter;

Per un totale complessivo pari ad Euro 7.604,76=.

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

- Euro 21.314,00= in parte corrente, di cui Euro 18.664,00= fondo sostegno attività economiche DPCM 24.09.2020 ed Euro 2.650,00= per sanificazione stabili comunali;
- Euro 8.855,60= in parte straordinaria di cui Euro 4.000,00= acquisto PC a disposizione per videoconferenze e smart working ed Euro 4.885,60= acquisto tavoli per sala consiglio per distanziamento interpersonale;

Per un totale complessivo pari ad Euro 30.169,60=

Le somme confluite nell'avanzo vincolato al 31.12.2021 sono le seguenti:

- Euro 96.670,99= quale fondo funzioni fondamentali DL 34/2020 art. 106

Nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

Spesa di personale

Tabella di verifica del rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006:

l'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006 (finanziaria 2007) così come modificato ed integrato dall'art. 14, comma 7 del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni dalla L. 122/2010, stabilisce che "Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento: riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile; razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organici; contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali".

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	136.057,14	164.301,16
Spese macroaggregato 103	300,00	6.443,14
Irap macroaggregato 102	17.203,37	9.598,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: trasferimento gestione associata	0,00	30.500,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	153.560,51	210.843,15
(-) Componenti escluse (B)	0,00	704,00
(-) Altre componenti escluse: trasferimenti gestione associata	0,00	5.000,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	153.560,51	205.139,15

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	52.117,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	7.445,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	44.672,54

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	67.008,77	59.563,36	52.117,95
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	7.445,41	7.445,41	7.445,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	59.563,36	52.117,95	44.672,54
Nr. Abitanti al 31/12	528,00	524,00	519,00
Debito medio per abitante	112,81	99,46	86,07

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	7.445,41	7.445,41	7.445,41
Totale fine anno	7.445,41	7.445,41	7.445,41

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

Prosegue, ai sensi della delibera della Giunta Provinciale n.1035/2016, il recupero **dal 2018 al 2037** sul Fondo per gli investimenti programmati dai comuni ex art 11 LP 36/1993 e ss.mm.i (ex Fim), delle somme anticipate dalla Provincia autonoma di Trento per l'estinzione anticipata di mutui. L'operazione è contabilizzata nella parte entrata come maggior entrata rispetto al trasferimento a titolo di ex fondo investimenti minori di euro 7.445,41 e nella parte spesa come stanziamento a titolo di rimborso mutuo di euro 7.445,41

L'importo complessivo delle garanzie rilasciate a favore di terzi è invariato rispetto al termine dell'esercizio precedente: l'ente con deliberazione del Consiglio comunale n.25 del 30/07/2015 ha rilasciato una garanzia fideiussoria a favore della Cassa Centrale Banca spa nell'interesse della società Monte Giglio spa, per l'importo di euro 215.880,00= e validità fino al 31/12/2030. La società partecipata ha registrato nel 2020 un utile di esercizio di euro 439.056, nel 2019 un utile di esercizio di euro 377.522, nel 2018 un utile di esercizio di euro 386.221 e nel 2017 un utile di esercizio di euro 109.167; elementi che fanno ritenere che la partecipata non presenti problemi ad onorare il proprio impegno con gli istituti di credito.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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. Dal confronto non sono emerse discordanze.

ORGANISMI PARTECIPATI	%	DEBITO DEL COMUNE COMUNICATO DALLA SOCIETA'	DEBITO DEL COMUNE CONSERVATO NEI RESIDUI PASSIVI DEL CONTO DEL BILANCIO	CREDITO DEL COMUNE COMUNICATO DALLA SOCIETA'	CREDITO DEL COMUNE CONSERVATO NEI RESIDUI PASSIVI DEL CONTO DEL BILANCIO	estremi documento	estremi contabilità	DIFERENZE
Monte Giglio srl	60,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
Trentino Riscossioni spa	0,0050%	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
Funivie Lagorai spa	0,0002%	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
Trentino Digitale spa	0,0024%	208,62	208,62			ft. N.1021671619 del 24/12/2021 imponibile euro 171,00 + Iva SP 37,62 totale fattura 208,62	reg. n.501 del 29/12/2021. Oggetto: connettività Contratto Vs. accettazione dd.03.03.2017 prot.n. 1526 ID offerta n.33509302 (Trentino Network srl) Prot.n. 3980 del 26/12/2021	0,00
Consorzio dei Comuni Trentini	0,54%	1.643,00	1.643,00			ft.n. 1387 del 16/12/2021 + ft n.1730 del 27/12/2021 + ft.n.1981 del 27/12/2021 + ft.n.2026 del 27/12/2021	reg.n.503 del 29/12/2021 Fattura Cliente Prot.3859 del 17/12/2021 + reg.n.514 del 4/1/2022 + reg.n.515 del 4/1/2022 + reg.n.516 del 4/1/2022	0,00
Dolomiti Energia Hoding spa	0,00049%	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
Azienda per il Turismo Valsugana a Soc.Coop	1,96%	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
		1.851,62	1.851,62					0,00

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Con delibera del [Consiglio Comunale n. 19 del 06.08.2019 – Esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato](#) – l'ente ha esercitato la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato, secondo quanto previsto dall' art 233 bis comma 2 del D.Lgs 267/2000; L'opzione è stata esercitata con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

Con delibera del [Consiglio Comunale n. 18 del 06.08.2019 – Rinvio della contabilità economico patrimoniale](#) - l'ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale e di [allegare al conto una situazione patrimoniale al 31.12](#) secondo gli [schemi semplificati](#), secondo quanto previsto dall' 232 comma 2 del D.Lgs. 267/2000. L'ente ha esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	10.010.930,89	9.939.128,02	71.802,87
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.548.173,57	1.431.086,73	117.086,84
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.559.104,46	11.370.214,75	188.889,71
A) PATRIMONIO NETTO	10.833.912,73	10.517.143,54	316.769,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	58.058,81	61.333,38	-3.274,57
D) DEBITI	667.132,92	791.737,83	-124.604,91
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.559.104,46	11.370.214,75	188.889,71
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

L'inventario risulta aggiornato al 31/12/2020: l'aggiornamento 2021 è in corso di predisposizione tramite la software house: il revisore ne raccomanda la puntuale evasione.

8. 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. La stessa contiene informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili e non i criteri di valutazione.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Non sono ancora state accertate risorse da finanziamenti PNRR.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Come già riportato in proprio verbale, il revisore raccomanda il rispetto dei termini prescritti per l'approvazione nei termini del rendiconto e per l'espletamento degli adempimenti post consiliari.

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.

8 maggio 2022

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA LUCIA AVI

