

COMUNE DI MALÈ

PROVINCIA DI TRENTO



***Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consigliare del rendiconto della gestione e sullo
schema di rendiconto – Anno 2021***

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO TONEZZER - REVISORE UNICO

Comune di MALÈ

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 12 aprile 2022

RELAZIONE SUL CONTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Premesso che l'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2019, n. 2;
- del Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L e s.m., per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;
- della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “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
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Conto di bilancio per l'esercizio finanziario 2021, del Comune di Malè che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tione di Trento/Malè, 12 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO TONEZZER - REVISORE UNICO

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	16
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	33
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	38
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	38
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	39
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	41
STATO PATRIMONIALE	41
CONTO ECONOMICO	46
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	46
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	47
CONCLUSIONI	48

INTRODUZIONE

Il revisore dei conti del Comune di Malè, nominato per il triennio 2020- 2022, ha provveduto a redigere la relazione in merito alla deliberazione **“Esame ed approvazione dello schema del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2021, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del d.lgs. n.118/2011 e ss.mm..”**

ricevuta in data 7 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta comunale n. 36 del 6 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
 - b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 30 novembre 2020;

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 dal Consiglio comunale, dalla Giunta comunale e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Anno 2021	
Variazioni di bilancio totali	n. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Malè registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2220 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto in via preventiva alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte dell'Assemblea";

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso del 2021 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio, validati nel corso del 2021, per i quali si è provveduto alla trasmissione alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 1.276.900,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 1.276.900,30

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 680.396,31	€ 1.516.319,71	€ 1.276.900,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente è dotato di risorse finanziarie sufficienti a garantire il non utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Con deliberazione n. 10 del 26.01.2021 la Giunta comunale ha deliberato comunque l'anticipazione di cassa per l'esercizio 2021, fino ad un massimo di euro 850.000,00. Si evidenzia che nel corso dell'esercizio finanziario 2021 non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di Tesoreria, come mostra anche la sottostante tabella.

Gestione di cassa	St. definitivi di cassa	Incassi e pagamenti a competenza	Incassi e pagamenti a residuo	Totale incassi e pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	1.283.510,88	1.035.831,79	44.262,32	1.080.094,11	84,15%
2 - Trasferimenti correnti	2.581.469,89	389.204,21	1.032.844,41	1.422.048,62	55,09%
3 - Entrate extratributarie	3.719.167,25	2.315.752,39	893.243,56	3.208.995,95	86,28%
4 - Entrate in conto capitale	2.207.952,96	85.765,70	51.893,59	137.659,29	6,23%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	0,00%
6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	850.000,00	-	-	-	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.862.214,70	879.941,24	178.402,19	1.058.343,43	56,83%
Totale	12.504.315,68	4.706.495,33	2.200.646,07	6.907.141,40	55,24%
SPESE					
1 - Spese correnti	7.607.345,19	3.269.598,25	1.562.081,52	4.831.679,77	63,51%
2 - Spese in conto capitale	3.391.598,19	502.765,82	318.214,73	820.980,55	24,21%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	218.933,79	121.739,92	95.466,79	217.206,71	99,21%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	850.000,00	-	-	-	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.952.758,22	935.557,19	341.136,59	1.276.693,78	65,38%
Totale	14.020.635,39	4.829.661,18	2.316.899,63	7.146.560,81	50,97%

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.516.319,71			€ 1.516.319,71
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.283.510,88	€ 1.035.831,79	€ 44.262,32	€ 1.080.094,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.581.469,89	€ 389.204,21	€ 1.032.844,41	€ 1.422.048,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.719.167,25	€ 2.315.752,39	€ 893.243,56	€ 3.208.995,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.p.p. (B1)	+	€ 2.207.952,96	€ 85.765,70	€ 51.893,59	€ 137.659,29
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 9.792.100,98	€ 3.826.554,09	€ 2.022.243,88	€ 5.848.797,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.731.962,06	€ 3.269.598,25	€ 1.562.081,52	€ 4.831.679,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 3.266.981,32	€ 502.765,82	€ 318.214,73	€ 820.980,55
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 218.933,79	€ 121.739,92	€ 95.466,79	€ 217.206,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 11.217.877,17	€ 3.894.103,99	€ 1.975.763,04	€ 5.869.867,03
Differenza D (D=B-C)	=	€ -1.425.776,19	-€ 67.549,90	€ 46.480,84	€ 21.069,06
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-€ 1.425.776,19	-€ 67.549,90	€ 46.480,84	-€ 21.069,06
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.207.952,96	€ 85.765,70	€ 51.893,59	€ 137.659,29
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.207.952,96	€ 85.765,70	€ 51.893,59	€ 137.659,29
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 2.207.952,96	€ 85.765,70	€ 51.893,59	€ 137.659,29
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 2.207.952,96	€ 85.765,70	€ 51.893,59	€ 137.659,29
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.266.981,32	€ 502.765,82	€ 318.214,73	€ 820.980,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.266.981,32	€ 502.765,82	€ 318.214,73	€ 820.980,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 3.266.981,32	€ 502.765,82	€ 318.214,73	€ 820.980,55
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 850.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 850.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.862.214,70	€ 879.941,24	€ 178.402,19	€ 1.058.343,43
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.952.758,22	€ 935.557,19	€ 341.136,59	€ 1.276.693,78
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 0,00	-€ 123.165,85	-€ 116.253,56	€ 1.276.900,30

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31 dicembre 2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- -l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

Calcolo dell'indicatore:

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021, estratto dal gestionale di contabilità dell'Ente, è pari a - 1,652 giorni; in media quindi, il Comune di Malé - rispetto alla scadenza standard fissata in 30 giorni dalla data di protocollo della fattura - effettua i pagamenti in 28,348 giorni – quindi in linea con il termine di legge.

Anno 2021	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
	-1,6520

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

Salvaguardia degli equilibri di bilancio

Ai sensi dell'art. 193 comma 2 del TUEL, almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Con deliberazione n. 18 di data 5 agosto 2021 il Consiglio comunale in esito alla verifica della gestione finanziaria di competenza e dei residui ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000. La deliberazione costituisce allegato al rendiconto di gestione.

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.106.681,14

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 750.206,02, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 921.853,80 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.106.681,14
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	27.998,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	328.477,12
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	750.206,02

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	750.206,02
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 171.647,78
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	921.853,80

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 760.404,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.061.899,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.523.738,87
SALDO FPV	-€ 461.839,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 176.397,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 208.705,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 96.225,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 63.916,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 760.404,83
SALDO FPV	-€ 461.839,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 63.916,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 808.116,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.271.190,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 2.441.788,59

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.134.650,00	€ 1.112.287,99	€ 1.035.831,79	93,12622264
Titolo II	€ 1.603.971,00	€ 1.021.705,31	€ 389.204,21	38,09358787
Titolo III	€ 3.134.318,09	€ 3.030.670,96	€ 2.315.752,39	76,41055135
Titolo IV	€ 1.093.096,00	€ 667.303,34	€ 85.765,70	12,85258066
Titolo V	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	81.750,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.164.664,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	4.322.694,46
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	72.831,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	121.739,92
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		729.149,24
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	129.613,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		858.762,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	27.998,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		830.764,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 169.146,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		999.910,94
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	678.503,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	980.148,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	667.303,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	627.128,39
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.450.907,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		247.918,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Z/2) Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		80.558,22
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 2.501,08
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		78.057,14
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.106.681,14
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		27.998,00
Risorse vincolate nel bilancio		328.477,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		750.206,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	- 171.647,78
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		921.853,80
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		858.762,24
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	129.613,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	27.998,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	- 169.146,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		870.297,94

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso	Fondo contenzioso	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Totale Fondo contenzioso		50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte capitale	2.501,08	0,00	0,00	-2.501,08	0,00
	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	296.197,62	0,00	6.998,00	-169.146,70	134.048,92
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		298.698,70	0,00	6.998,00	-171.647,78	134.048,92
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti	40.500,00	0,00	21.000,00	0,00	61.500,00
Totale Altri accantonamenti		40.500,00	0,00	21.000,00	0,00	61.500,00
Totale		389.198,70	0,00	27.998,00	-171.647,78	245.548,92

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/12/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni esercizi finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanz. da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo di risparmio del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari di risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Fondo perequativo				176.224,00	176.224,00	32.315,70	118.140,75	90.398,95	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				176.224,00		32.315,70	118.140,75	90.398,95	0,00		0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Fondo perequativo	9031	Trasferimento alla Comunità di valle per riduzione tariffa rifiuti		12.820,00	12.820,00	0,00	12.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perequativo	14021	Fondo a sostegno alle attività economiche artigianali e commerciali - emergenza covid19	Contributi a fondo perduto per spese di gestione in attuazione del DPCM 24/09/2020	4.779,00	4.779,00	0,00	4.779,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				44.212,00		13.307,00	57.519,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Proventi da energia elettrica - gestione acquedotto centrale in convenzione				105.394,59	0,00	25.327,12	0,00	0,00	0,00	0,00	25.327,12	130.721,71
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				105.394,59		25.327,12	0,00	0,00	0,00		25.327,12	130.721,71
Altri vincoli												
5315	Trasferimenti da Comuni per gestione associata servizio di custodia forestale			88.701,38	0,00	3.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.150,00	91.851,38
9810	Proventi da vendita energia elettrica centrali idroelettriche in associazione S.T.N. Val di Sole			0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
2505	Concorso dei comuni nelle spese di manutenzione straordinaria scuola media unificata			22.340,20	0,00	0,00	0,00	0,00	22.340,20	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (I/5)				111.041,58		303.150,00	0,00	0,00	22.340,20		303.150,00	391.851,38
Totale risorse vincolate (I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				436.872,17	0,00	374.099,82	175.659,75	90.398,95	22.340,20		328.477,12	522.573,09

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/m/1)		
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=2/m/2)		
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=3/m/3)		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=4/m/4)		
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=5=5-m/5)		
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=m)	328.477,12	522.573,09

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
 - b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
 - c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
 - d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
 - e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
 - f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
 - g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 81.750,58	€ 72.831,22
FPV di parte capitale	€ 980.148,60	€ 1.450.907,65
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 81.750,58	€ 72.831,22
- 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 **	€ 86.871,27	€ 65.493,06	€ 56.051,34
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 4.802,98	€ 16.257,52	€ 16.779,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 835.003,47	€ 980.148,60	€ 1.450.907,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 623.466,86	€ 517.625,38	€ 749.377,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 211.536,61	€ 462.523,22	€ 701.530,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 2.441.788,59 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.516.319,71
RISCOSSIONI	(+)	2.200.646,07	4.706.495,33	6.907.141,40
PAGAMENTI	(-)	2.316.899,63	4.829.661,18	7.146.560,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.276.900,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.276.900,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.164.201,39	2.102.988,33	4.267.189,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	359.144,91	1.219.417,65	1.578.562,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			72.831,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.450.907,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			2.441.788,59
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				134.048,92
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				50.000,00
Altri accantonamenti				61.500,00
		Totale parte accantonata (B)		245.548,92
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				130.721,71
Altri vincoli				391.951,38
		Totale parte vincolata (C)		522.573,09
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		247.598,52
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.426.068,06

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2021 risulta essere pari ad € 2.441.788,59.- , di cui euro 134.048,92.- per fondo crediti di dubbia e difficile esazione, euro 50.000,00 per fondo contenzioso, euro 61.500,00 per fondo T.F.R., euro 0,00.- vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, euro 130.721,71.- vincoli formalmente attribuiti all'ente, euro 391.851,38.- altri vincoli, euro 247.598,52.- destinati agli investimenti ed euro 1.426.068,06.- quali fondi non vincolati.

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021

Fondo crediti dubbia esigibilità	accantonamento	134.048,92
Fondo contenzioso	accantonamento	50.000,00
Fondo T.F.R.	accantonamento	61.500,00
Fondo ristori COVID (I)	vincolo	-
Avanzo centro di costo Centonia (II)	vincolo	130.721,71
Avanzo centro di costo servizio custodia forestale (III)	vincolo	91.851,38
Avanzo centro di costo manutenzione straordinaria Scuola Media (IV)	vincolo	-
Accantonamento previsto nel Disciplinare di concessione per interventi di riqualificazione urbanistica edificio centrale impianto Rabbies 4 - scadenza 22.11.2023 (V)	vincolo	300.000,00
Oneri di urbanizzazione P.A. 5 - ex stazione	vincolo OO.PP.	247.598,52

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.394.003,43	€ 2.079.306,69	€ 2.441.788,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 494.642,16	€ 389.198,70	€ 245.548,92
Parte vincolata (C)	€ 493.823,77	€ 436.872,17	€ 522.573,09
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 247.598,52	€ 247.598,52	€ 247.598,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 157.938,98	€ 1.005.637,30	€ 1.426.068,06

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n. 2020 (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 678.503,00	€ 678.503,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 129.613,00	€ 129.613,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 220.436,00					€ 176.224,00	€ 44.212,00	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.050.754,69	€ 197.521,30	€ 298.698,70	€ -	€ 90.500,00	€ -	€ -	€ -	€ 216.436,17
<i>Valore monetario della parte</i>	<i>€ 2.079.306,69</i>	<i>€ 1.005.637,30</i>	<i>€ 298.698,70</i>	<i>€ -</i>	<i>€ 90.500,00</i>	<i>€ 176.224,00</i>	<i>€ 44.212,00</i>	<i>€ -</i>	<i>€ 216.436,17</i>
<i>Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:</i>									

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

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- 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. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti, solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di

amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Art. 187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs. 118/2011 “Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.”

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 1° aprile 2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 35 del 1° aprile 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.397.155,74	€ 2.200.646,07	€ 2.164.201,39	-€ 32.308,28
Residui passivi	€ 2.772.269,58	€ 2.316.899,63	€ 359.144,91	-€ 96.225,04

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 112.907,94	€ 88.509,98
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 95.797,35	€ 7.715,06
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 208.705,29	€ 96.225,04

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42.762,32	€ 1.101.025,02	€ 73.943,70	€ 11.132,70
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42.762,32	€ 1.027.081,32		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 820,93	€ -	€ -	€ -	€ 483,50	€ 12.384,87	€ 848,40	€ 616,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 820,92	€ -	€ -	€ -	€ 483,50	€ 11.536,47		
	Percentuale di riscossione	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 4.924,16	€ 1.296,12	€ 10.763,21	€ 61.348,82	€ 25.489,79	€ 2.870,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 4.924,16	€ 1.296,12	€ 8.943,21	€ 37.679,03		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	100%	83%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 77,89	€ -	€ -	€ 20.463,99	€ 105.951,71	€ 132.087,26	€ 241.558,34	€ 27.206,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 77,89	€ -	€ -	€ 15.537,33	€ 989,89	€ 417,40		
	Percentuale di riscossione	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	76%	1%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 76.144,91	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 76.144,91		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 9,00	€ -	€ 149.463,31	€ 170.000,00	€ 317.848,92	€ 35.799,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.623,39	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	#DIV/0!	1%			

Le risultanze al 31.12 della gestione residui misurano ed evidenziano l'andamento degli stessi rispetto agli esercizi precedenti. E' importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi, inteso come capacità e rapidità di riscossione dei crediti, e quello dei residui passivi, inteso come capacità e rapidità di pieno utilizzo delle somme impiegate.

Questa gestione è rivolta principalmente alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento, con il quale i responsabili dei vari servizi devono verificare i presupposti per la loro sussistenza.

Il risultato complessivo della gestione è conseguentemente influenzato dal riaccertamento in seguito dell'esistenza di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e dell'insussistenza di debiti (eliminazione di residui passivi) o di crediti (eliminazione di residui attivi) oppure per effetto della re imputazione in base ai nuovi principi contabili.

$$\text{indice di smaltimenti dei residui attivi} = \frac{\text{riscossioni a residui}}{\text{residui attivi iniziali}} \times 100 = \frac{2.200.646,07}{4.397.155,74} \times 100 = 50,05\%$$

$$\text{indice di smaltimenti dei residui passivi} = \frac{\text{pagamenti a residui}}{\text{residui passivi iniziali}} \times 100 = \frac{2.316.899,63}{2.772.269,58} \times 100 = 83,57\%$$

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Titolo	Tipologia	Descrizione tipologia	Importo FCDE
1	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	11.510,97
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	120.060,56
3	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	616,61
3	500	Rimborsi e altre entrate correnti	1.860,78
TOTALE		Euro	134.048,92

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso del metodo ordinario.

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 134.048,92.

Fondo spese rischi da contenzioso

Si riconferma in via precauzionale il fondo spese rischi per futuri possibili contenziosi accantonato al 31.12.2020 per Euro 50.000,00.

Fondo Trattamento di Fine Rapporto (Fondo T.F.R)

Il fondo per il Trattamento di Fine Rapporto è pari ad Euro 61.500,00.- e deriva dal fondo costituito al 31.12.2020 pari ad Euro 40.500,00.- più lo stanziamento previsto nel bilancio di competenza anno 2021 – capitolo 1833/175 per Euro 21.000,00.-.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro ZERO quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro ZERO quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Non risultano perdite al 31/12/2020 da parte degli organismi partecipati.

Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate non si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

Fondo indennità di fine mandato

Non risulta costituito un fondo per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTI Anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.089.588,86	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.102.148,97	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 17.235,29	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTI Anno n-2	€ 2.208.973,12	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 220.897,31	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTI Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 1.059,93	
(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)	€ 219.837,38	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.059,93	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		4,80%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+ €	200.105,49	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	- €	26.273,13	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+ €	-	
TOTALE DEBITO	= €	173.832,36	

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 99.298,01	€ 219.543,42	€ 200.105,49
Nuovi prestiti (+)	€ 132.850,99		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 12.605,58	-€ 19.437,93	-€ 26.273,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 219.543,42	€ 200.105,49	€ 173.832,36
Nr. Abitanti al 31/12	2.221	2.219	2.220
Debito medio per abitante	98,85	90,18	78,30

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 1.442,38	€ 1.252,58	€ 1.059,93
Quota capitale	€ 12.605,58	€ 19.437,93	€ 26.273,13
Totale fine anno	€ 14.047,96	€ 20.690,51	€ 27.333,06

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

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
Rabbiese Energia srl	realizzazione impianto idroelettrico	€ 492.196,00	fideiussioni	€ -	€ -
Consorzio STN Val di Sole	realizzazione impianto idroelettrico	€ 1.983.908,70	fideiussioni	€ -	€ -
TOTALE		€ 2.476.104,70		€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio finanziario 2021 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000:

Deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 29.03.2021 "Riconoscimento di legittimità di debito fuori bilancio derivante da sentenza n. 351/2020 del tribunale di trento ex art. 194 comma 1 lett.a) del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267".

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

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 180.953,33
- 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	€ -	€ -	€ 180.953,33

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.106.681,14
- W2 (equilibrio di bilancio): € 750.206,02
- W3 (equilibrio complessivo): € 921.853,80

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 62.343,00	€ -	€ -	€ 9.386,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 62.343,00	€ -	€ -	€ 9.386,14

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 60.322,63	100,00%
Residui riscossi nel 2021	€ 44.262,32	73,38%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.060,31	26,62%
Residui al 31/12/2021	€ -	
Residui della competenza	€ 76.456,20	
Residui totali	€ 76.456,20	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 112.891,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: minori riduzioni applicate rispetto a quelle previste nel 2020 per effetto del COVID

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 42.762,32	100,00%
Residui riscossi nel 2021	€ 42.762,32	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	0,00%
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 11.600,70	
Residui totali	€ 11.600,70	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.746,56	15,06%

TARSU-TIA-TARI

L'attività di riscossione è a carico della Comunità di Valle alla quale risulta affidato il servizio raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani. Non si registrano pertanto movimentazioni contabili a carico del bilancio comunale.

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	€ 11.953,83	€ 56.023,19	€ 76.144,91
Riscossione	€ 11.953,83	€ 56.023,19	€ 76.144,91

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			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 11.953,83	0,00	0,00%
2020	€ 56.023,19	0,00	0,00%
2021	€ 76.144,91	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del 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	€ 18.716,52	€ 12.534,34	€ 10.425,87
riscossione	€ 17.116,60	€ 10.884,04	€ 9.577,47
%riscossione	91,45	86,83	91,86

Il comma 4 dell'art. 208 del D.Lgs. n. 285 del 30/04/1992 (Nuovo codice della strada) prevede che:

“Una quota pari al 50 per cento dei proventi spettanti agli enti di cui al secondo periodo del comma 1 è destinata:

- a) in misura non inferiore a un quarto della quota, a interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, dimessa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;
- b) in misura non inferiore a un quarto della quota, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;
- c) ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all' ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni

ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica.”.

Sulla base degli accertamenti da proventi per sanzioni derivanti dal Codice della Strada, la quota vincolata ai sensi del comma 4 dell'art. 208 del D.Lgs. n. 285 del 30/04/1992 è stata quantificata in Euro 5.159,47.- e risulta destinata secondo le evidenze della seguente tabella.

PARTE ENTRATA VINCOLATA			Missione		Programma		Importo spesa impegnato	Descrizione interventi di spesa
Destinazione	%	Importo vincolato sanzioni CdS						
lettera a) comma 4 art. 208	25%	1.289,87	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e Infrastrutture stradali	8.906,33	Acquisto e manutenzione segnaletica stradale
lettera b) comma 4 art. 208	25%	1.289,86	3	Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	8.013,31	Manutenzione veicoli polizia urbana, apparecchi autovelox, impianti di videosorveglianza, ecc.
lettera c) comma 4 e comma 5 bis art. 208	50%	2.579,74	10	Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e Infrastrutture stradali	44.444,93	Materiali per manutenzione strade
TOTALE		5.159,47						

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 18.716,52	€ 12.534,34	€ 10.425,87
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.306,80	€ 958,41	€ 106,93
entrata netta	€ 15.409,72	€ 11.575,93	€ 10.318,94
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 7.704,86	€ 5.787,96	€ 5.159,47
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 7.704,86	€ 5.787,96	€ 5.159,47
% per Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.304,43	100,00%
Residui riscossi nel 2021	€ 1.304,43	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	0,00%
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 848,40	

Residui totali	€ 848,40	
FCDE al 31/12/2021	€ 616,61	72,68%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 8.019,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: rivalutazione contratti d'affitto in essere

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 16.765,81	100,00%
Residui riscossi nel 2021	€ 15.163,49	90,44%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 217,68	-1,30%
Residui al 31/12/2021	€ 1.820,00	10,86%
Residui della competenza	€ 23.669,79	
Residui totali	€ 25.489,79	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.870,91	11,26%

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

COVID

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 220.436,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che

saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

(I) Risultanze Certificazione COVID 2021 presunta al 06/04/2022:

(dati in euro)

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al lordo dei ristori	- 104.779
Totale minori spese derivanti da COVID-19	5.413
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al lordo dei ristori	243.572
Saldo complessivo spese COVID 2021	- 342.938

(dati in euro)

	Importo
Ristori di parte entrata 2021	19.856,00
Ristori di spesa non utilizzati nel 2020	29.311,00
Ristori di spesa 2021	24.514,00
Residuo fondone COVID 2020 al 1.1.2021	218.354,75
Fondone COVID erogato nel 2021	32.315,70
Residuo avanzo sanificazione al 1.1.2021	4.779,00
Saldo complessivo entrate COVID disponibili 2021	329.130,45

(dati in euro)

	Importo
Saldo complessivo entrate COVID 2021 (A)	329.130,45
Saldo complessivo spese COVID 2021 (B)	342.938,00
Differenza entrate COVID 2021 da vincolare <u>se con segno positivo</u> (A-B)	- 13.807,55

(II) Accantonato a consuntivo 2020 Euro 105.394,59 utilizzato a bilancio 2021 Euro 0,00. Ulteriore accantonamento effettuato con deliberazione della Giunta Comunale n. Euro 25.327,12 – **Residuo avanzo da vincolare Euro 130.721,71**

(III) Accantonato a consuntivo 2020 Euro 88.701,38 utilizzato a bilancio 2021 Euro 0,00, da accantonare consuntivo 2021 Euro 3.150,00

(Accantonamento TFR previsto a preventivo 2021) – **Residuo avanzo da vincolare Euro 91.851,38**

(IV) Accertamento L'importo di Euro 22.340,20 previsione anno 2020 per manutenzione straordinaria Scuola Media (realmente Euro 16.317,61 acconti versati) è già stato recuperato a scomputo del preventivo anno 2021 – **Residuo avanzo da vincolare Euro 0,00**

(V) Come previsto nel disciplinare di concessione, deve essere previsto **l'accantonamento di un importo di almeno pari a euro 300.000,00.=** (valutato alla data del provvedimento di concessione) da destinare all'attuazione, entro il 22.11.2023, di interventi di riqualificazione urbanistica dell'edificio centrale dell'impianto Rabbies 4 ovvero della sua area di pertinenza (prot. 631/2020 dd.01/12/2020)

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 1.204.256,40	€ 1.161.318,73	-42.937,67
102 imposte e tasse a carico ente	€ 85.762,13	€ 85.903,29	141,16
103 acquisto beni e servizi	€ 2.234.391,68	€ 2.192.806,08	-41.585,60
104 trasferimenti correnti	€ 987.678,74	€ 735.767,77	-251.910,97
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 1.252,58	€ 1.059,93	-192,65
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.497,94	€ 4.612,80	114,86
110 altre spese correnti	€ 197.204,32	€ 141.225,86	-55.978,46
TOTALE	€ 4.715.043,79	€ 4.322.694,46	-392.349,33

Dalla seguente tabella emerge, come è naturale, che la spesa per il personale (26,86%) e la spesa per prestazioni di servizi (50,73%) rappresentano gran parte (77,59%) delle spese correnti, evidenziando come le “risorse umane” proprie dell’Ente o messe a disposizione da terzi, siano il fattore prevalente in un’azienda di erogazione di servizi quale il Comune di Malè.

Tabella spesa corrente suddivisa per intervento di spesa e relativa missione

Titolo	Misone	Descrizione	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive	Altre spese correnti	Totale complessivo
1	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	630.655,25	47.500,48	283.113,11	3.260,91	-	-	4.612,80	126.332,07	1.095.474,62
	3	Ordine pubblico e sicurezza	86.736,23	6.271,00	8.013,31	1.750,00	-	-	-	255,32	103.025,86
	4	Istruzione e diritto allo studio	-	-	113.335,46	14.925,00	-	-	-	-	128.260,46
	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	56.420,25	3.816,94	19.493,93	11.725,00	-	-	-	-	91.456,12
	6	Politiche giovanili, sport e tempo	-	-	34.689,45	324.786,42	-	-	-	-	359.475,87
	7	Turismo	-	-	28.137,39	28.414,78	-	-	-	-	56.552,17
	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-	3.429,84	-	-	-	-	-	3.429,84
	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	190.761,69	14.600,03	256.490,15	25.302,48	-	-	-	839,47	487.993,82
	10	Trasporti e diritto alla mobilità	189.020,55	12.641,45	281.855,78	1.935,52	-	-	-	2.658,00	488.111,30
	11	Soccorso civile	-	-	-	35.250,00	-	-	-	-	35.250,00
	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-	46.327,12	20.188,62	-	-	-	-	66.515,74
	14	Sviluppo economico e	-	-	562,37	166.574,32	-	-	-	-	167.136,69
	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	179.264,76	33.569,99	-	-	-	-	212.834,75
	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	7.724,76	1.073,38	938.093,41	68.022,03	-	-	-	11.141,00	1.026.054,58
	18	Debito pubblico	-	-	-	-	1.252,58	-	-	-	1.252,58
		TOTALE	1.161.318,73	85.903,28	2.192.806,08	735.705,07	1.252,58	-	4.612,80	141.225,86	4.322.824,40
		% MACROAGGR SU TOT.COMPELSSIVO	26,86%	1,99%	50,73%	17,02%	0,03%	0,00%	0,11%	3,27%	100,00%

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.168.402,63	€ 474.229,45	-694.173,18
203	Contributi agli investimenti	€ 190.401,89	€ 152.898,94	-37.502,95
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 1.358.804,52	€ 627.128,39	-731.676,13

Dall'analisi della seguente tabella emerge la prevalenza delle spese per l'acquisto e la ristrutturazione degli immobili (70,28%), cui seguono i contributi agli investimenti.

Nella voce contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private (22,79%) una parte rilevante riguarda i trasferimenti in favore dell'Associazione Enrico Conci Piazzola per la ristrutturazione dell'edificio destinato a scuola materna pari ad Euro 82.365,80.-.

SPESE IN CONTO CAPITALE SUDDIVISE PER IV LIVELLO del PIANO FINANZIARIO

SIGLA PIANO FINANZIARIO	DESCRIZIONE PIANO FINANZIARIO	TOTALE IMPEGNATO	%
U.2.02.01.03.000	Mobili e arredi	-	0,00%
U.2.02.01.04.000	Immobili e macchinari	5.463,23	0,87%
U.2.02.01.07.000	Hardware	9.281,94	1,48%
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	440.765,30	70,28%
U.2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico e artistico	-	0,00%
U.2.02.01.99.000	Altri beni materiali	11.986,46	1,91%
U.2.02.03.02.000	Software	1.328,10	0,21%
U.2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	5.404,42	0,86%
U.2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	10.000,00	1,59%
U.2.03.03.03.000	Contributi ad Imprese	-	0,00%
U.2.03.04.01.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	142.898,94	22,79%
U.2.05.04.05.000	Rimborsi in conto capitale a imprese per somme non dovute	-	0,00%
Totale complessivo		627.128,39	100,00%

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti previsti dal Protocollo di intesa in materia di finanza locale con la Provincia Autonoma di Trento

L'Organo di revisione ha verificato l'accantonamento per il salario accessorio.

Spese di rappresentanza

L'articolo 16 c. 26 del D.L. 13 agosto 2011, n. 138, (convertito nella L. 14 settembre 2011, n. 148) recita:

"Le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.".

Nell'anno 2021 le spese di rappresentanza impegnate sono state pari ad euro 1.815,09.- come mostra la tabella seguente.

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2021¹

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata Sostenuta	Importo della spesa (euro)
Spese di rappresentanza. Acquisto coppa	Trofeo Bertolini	73,20
Spese di rappresentanza. Acquisto generi alimentari in occasione di eventi istituzionali	Seduta Giunta Provinciale a Malè del 19.11.2021 € 15,69 36^ rievocazione storica della Stella Alpina auto storiche € 391	406,69
Spese di rappresentanza. Acquisto oggetti floreali in occasione di eventi istituzionali	Fiori in occasione della ricorrenza della strage di Bologna € 50, matrimonio € 35 e concerto lirico € 50	135,00
Spese di rappresentanza. Acquisto oggetti floreali in occasione di eventi istituzionali	Fiori e corone d'alloro per monumento ai caduti	610,00
Spese di rappresentanza. Pranzo di lavoro in occasione di eventi istituzionali	Pranzo di lavoro in occasione della seduta della Giunta Comunale a Malè il 19.11.2021	590,20
Totale delle spese sostenute Euro		1.815,09

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Estratto Protocollo d'Intesa in Materia di Finanza Locale per il 2020 sottoscritto l'8 novembre 2020

"4.3 EVOLUZIONE 2020-2024

Per gli anni 2020-2024 le parti concordano di proseguire l'azione di razionalizzazione della spesa intrapresa nel quinquennio precedente. In particolare si propone di assumere come principio guida la salvaguardia del livello di spesa corrente raggiunto nel 2019 nella Missione 1, declinando tale obiettivo in modo differenziato a seconda che il comune abbia o meno

conseguito, nell'esercizio 2019, l'obiettivo di riduzione della spesa come disciplinato nella premessa del presente paragrafo.

Le parti concordano inoltre di attribuire una "premialità" ai comuni che manterranno le gestioni associate, come definite dall'articolo 9 bis della legge provinciale 3/2006 e s.m.i., consentendo a tali comuni di aumentare entro un determinato limite, nel periodo 2020-2024, la spesa corrente contabilizzata nella Missione 1 rispetto alla medesima spesa contabilizzata nell'esercizio 2019. Sarà altresì consentito di aumentare la spesa corrente della missione 1 ai comuni che risultano con una dotazione di personale ritenuta non sufficiente sulla base di apposite analisi.

Tenuto conto che la valutazione del raggiungimento dell'obiettivo potrà essere effettuata solamente ad avvenuta approvazione del conto consuntivo 2019 da parte di tutti i comuni, si propone un periodo transitorio, che decorre dal 01/01/2020 e fino alla data individuata dalla deliberazione che definisce gli obiettivi di qualificazione della spesa, nel quale i comuni dovranno salvaguardare il livello della spesa

corrente contabilizzata nella missione 1 avendo a riferimento il dato di spesa al 31/12/2019".

Si rileva la salvaguardia del livello di spesa corrente raggiunto nel 2019 nella Missione 1:

- al 31.12.2019 impegni per Euro 1.237.312,54
- al 31.12.2020 impegni per Euro 1.123.911,92
- al 31.12.2021 impegni per Euro 1.095.474,62.

Si evidenzia inoltre il mantenimento delle gestioni associate avviate a partire dall'esercizio finanziario 2017 ed in particolare:

- gestione associata del Servizio Tecnico tra i comuni di Malè, Rabbi, Croviana, Terzolas, Caldes e Cavizzana;
- gestione associata del Servizio Personale tra i comuni di Malè, Croviana, Cavizzana e Terzolas;
- gestione associata del Servizio Trivuti tra i comuni di Malè, Croviana e Terzolas;
- gestione associata del Servizio Segreteria tra i comuni di Malè, Croviana e Cavizzana.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Con note di data gennaio 2022 sono stati richiesti a tutti gli organismi partecipati i riscontri dei saldi al 31 dicembre 2021.

Qui di seguito si evidenzia lo stato di attuazione delle verifiche, per ogni organismo partecipato:

AZIENDA PER IL TURISMO DELLE VALLI DI SOLE, PEIO E RABBI SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	La società con nota pervenuta il 6 aprile 2021 ha corrisposto l'asseverazione crediti/debiti al 31.12.2020.
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	La società con nota pervenuta il 30 marzo 2021 ha corrisposto l'asseverazione crediti/debiti al 31.12.2020.
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	La società ha corrisposto alla richiesta con nota di asseverazione pervenuta il 2 aprile 2021.
TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	La società ha corrisposto alla richiesta con nota di asseverazione pervenuta il 16 marzo 2021.
RABBIES ENERGIA 2 S.R.I.	La società ha corrisposto alla richiesta con nota di asseverazione pervenuta il 17 febbraio 2021.
PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	La società ha inviato nota di asseverazione il 18 gennaio 2021.
CONSORZIO DEI COMUNI TRENINI – SOCIETA' COOPERATIVA	Il Consorzio ha inviato nota, pervenuta il 1° febbraio 2021, con richiesta di asseverazione dei saldi contabili al 31 dicembre 2020, cui è stato dato riscontro in data 1° febbraio 2021.
S.G.S MALÉ S.R.L. - SOCIETA' GESTIONE SERVIZI E STRUTTURE MALE' S.R.L.	La società ha corrisposto alla richiesta con nota di asseverazione pervenuta il 5 marzo 2021.
CONSORZIO S.T.N. VAL DI SOLE	Il Consorzio ha corrisposto alla richiesta con nota di asseverazione pervenuta il 31 marzo 2021.

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30 dicembre 2021, con deliberazione consigliare n. 34, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllate/partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati indicate alla relazione sulla gestione.

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

Nessun elemento riscontrato

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	34.495,28	47.769,29	-13.274,01
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	22.179,35	32.313,16	-10.133,81
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	9 Altre	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	56.674,63	80.082,45	-23.407,82
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali	14.685.214,32	14.974.599,55	-289.385,23
	1.1 Terreni	83.181,28	83.181,28	0,00
	1.2 Fabbricati	1.820.955,66	1.860.896,47	-39.940,81
	1.3 Infrastrutture	12.781.077,38	13.030.521,80	-249.444,42
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.533.539,38	23.120.919,35	-587.379,97
	2.1 Terreni	3.937.629,68	3.937.841,99	-212,31
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	18.135.031,96	18.670.713,90	-535.681,94
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00

2.3	Impianti e macchinari a <i>di cui in leasing finanziario</i>	50.990,72 0,00	51.219,73 0,00	-229,01 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	116.909,90	122.619,12	-5.709,22
2.5	Mezzi di trasporto	119.597,46	139.443,61	-19.846,15
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.474,26	19.022,42	-12.548,16
2.7	Mobili e arredi	76.112,17	95.660,65	-19.548,48
2.8	Infrastrutture	28.922,85	29.876,35	-953,50
2.99	Altri beni materiali	61.870,38	54.521,58	7.348,80
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	37.218.753,70	38.095.518,90	-876.765,20
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in a <i>imprese controllate</i>	31.513,68 0,00	31.513,68 0,00	0,00 0,00
	b <i>imprese partecipate</i>	31.282,00	31.282,00	0,00
	c <i>altri soggetti</i>	231,68	231,68	0,00
2	Crediti verso a altre amministrazioni pubbliche	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	31.513,68	31.513,68	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	37.306.942,01	38.207.115,03	-900.173,02
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<i>Rimanenze</i>			
		112.474,26	117.961,91	-5.487,65
		112.474,26	117.961,91	-5.487,65
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	81.005,54 0,00	49.790,87 0,00	31.214,67 0,00
	<i>Altri crediti da tributi</i>	81.005,54	49.790,87	31.214,67
	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.753.833,71 2.736.307,04	2.515.677,02 2.498.150,35	238.156,69 238.156,69
	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>verso altri soggetti</i>	17.526,67	17.526,67	0,00
3	Verso clienti ed utenti	956.042,61	981.309,26	-25.266,65
4	Altri Crediti a <i>verso l'erario</i>	374.567,22 0,00	748.145,05 0,00	-373.577,83 0,00
	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	633,73	656,58	-22,85
	<i>altri</i>	373.933,49	747.488,47	-373.554,98
	Totale crediti	4.165.449,08	4.294.922,20	-129.473,12
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			

	1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV		<i><u>Disponibilità liquide</u></i>			
	1	Conto di tesoreria	1.276.900,30	1.516.319,71	-239.419,41
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.276.900,30	1.516.319,71	-239.419,41
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	100,00	-100,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	1.276.900,30	1.516.419,71	-239.519,41
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.554.823,64	5.929.303,82	-374.480,18
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	42.861.765,65	44.136.418,85	-1.274.653,20

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
I	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	41.222.080,53	41.324.026,71	-101.946,18
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	26.536.866,21	26.349.427,16	187.439,05
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.685.214,32	14.974.599,55	-289.385,23
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	41.222.080,53	41.324.026,71	-101.946,18
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00	0,00

	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	61.500,00	40.500,00	21.000,00
	TOTALE T.F.R. (C)	61.500,00	40.500,00	21.000,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	0,00	95.466,79	-95.466,79
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	95.466,79	-95.466,79
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	559.009,84	827.316,68	-268.306,84
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	373.168,38	605.505,40	-232.337,02
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	173.841,23	147.376,22	26.465,01
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	70.000,00	-70.000,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	343.030,95	-343.030,95
e	<i>altri soggetti</i>	199.327,15	45.098,23	154.228,92
5	Altri debiti	646.006,90	1.243.603,27	-597.596,37
a	<i>tributari</i>	59.403,66	50.066,96	9.336,70
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.268,28	0,00	2.268,28
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	584.334,96	1.193.536,31	-609.201,35
	TOTALE DEBITI (D)	1.578.185,12	2.771.892,14	-1.193.707,02
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	42.861.765,65	44.136.418,85	-1.274.653,20
	CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

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

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Nessun rilievo.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	3.974.769,47	134.048,92
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	3.974.769,47	134.048,92

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	41.222.080,53	41.324.026,71	-101.946,18
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	26.536.866,21	26.349.427,16	187.439,05
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.685.214,32	14.974.599,55	-289.385,23
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

CONTO ECONOMICO

E' dovuto solo per comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti o per i comuni che pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si sono avvalsi di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore non ha riscontrato irregolarità contabili e finanziarie ed inadempienze.

Il revisore conferma:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Il revisore ha verificato e riscontrato i seguenti elementi:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di contenimento della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- Non si riscontrano effetti negativi sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid - 19

Si raccomanda di effettuare periodicamente, nel corso dell'esercizio, un'analisi puntuale della situazione dei residui al fine di individuare eventuali partite inesigibili ovvero di dubbia esigibilità.

CONCLUSIONI

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

Tione di Trento/Malè, 12 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO TONEZZER - REVISORE UNICO

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)

via del Foro, 30 – 38079 Tione di Trento

Tel. 0465.322175 – 335.6790070

revisore@tonezzer.net