

Comunità della Valle dei Laghi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 8 giugno 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, della Comunità della Valle dei Laghi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tione di Trento, 8 giugno 2022

COMUNITA' DELLA VALLE DEI LAGHI

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

Sommario

INTRODUZIONE	6
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria	9
Gestione Finanziaria	11
Fondo di cassa	11
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	14
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione..	14
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondi spese e rischi futuri	24
Fondo passività potenziali	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	27
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	35
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	36
STATO PATRIMONIALE	37
CONTO ECONOMICO	43
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	44
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	44
CONCLUSIONI	45

INTRODUZIONE

Il revisore dei conti della Comunità della Valle dei Laghi, nominato per il triennio 2021- 2023, ha provveduto a redigere la relazione in merito alla deliberazione **“Art. 210, comma 1 lettera d) L.R. 03.05.2018 e ss.mm.(c.e.l.) e art. 239, comma 1 lettera d) d.lgs. 267/2000 e ss.mm.. approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2021 e della relativa relazione illustrativa.”**

- ricevuta in data 31 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l’esercizio 2021, approvati con delibera del Commissario n. 72 del 31 maggio 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale;

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 dell’Ente;
- ◆ l’Ente ha applicato la contabilità di tipo economico patrimoniale a partire dal 01/01/2017 approvando lo schema di rendiconto di gestione per l’anno 2021 redatto secondo gli schemi di cui modelli previsti dall’allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, nonché il Conto del Patrimonio ed il Conto Economico;

Tenuto conto che

- ◆ durante l’esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell’art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell’ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall’organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei rispettivi verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l’esercizio sono

evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Commissario , 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. 43
di cui variazioni del Commissario	n. 5
di cui variazioni del Commissario con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni del Commissario con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 19
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 19
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

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 non 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 2022, 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 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

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

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

Nel corso dell'esercizio 2020 la Comunità della Valle dei Laghi ha ottenuto ristori da parte della Provincia Autonoma di Trento per Euro 824.370,48, al momento non utilizzati e allocati fra le risorse vincolate in forza di Legge nell'ambito dell'avanzo di amministrazione. (allegato a/2).

Vincoli stabiliti dalla legge e dai principi contabili

VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI	
Funzioni fondamentali ex art. 106 D.L. 34/2020 – delibera G.P. 2262 di data 22.12.2020	824.370,48
Fondi trasferiti dal Ministero	30.170,49
Totale	854.540,97

Come riporta la tabella di cui sopra, la parte vincolata per legge o secondo principi contabili ammonta ad euro 854.540,97. Le Comunità di Valle, anche se escluse dal Fondo Perequativo, hanno ricevuto nell'anno 2021 risorse per l'esercizio delle funzioni fondamentali di cui al D.L. 34/2020 e 104/2020, giuste delibere della Giunta Provinciale n. 2262 di data 22 dicembre 2020 e n. 2108 di data 14 dicembre 2020. Tali fondi, secondo anche quanto chiarito dal Consorzio dei Comuni Trentini, sono destinati alla copertura di tutte le eventuali maggiori spese causate dalla pandemia nel corso dell'esercizio 2020.

Nel corso del 2021 la Comunità della Valle dei Laghi ha ricevuto da parte del Ministero delle Economie e della Finanze e nell'ambito dei fondi Covid-19 euro 56.208,75.-, corrispondenti alla componente spettante agli enti della Provincia Autonoma di Trento sul fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali di cui all'articolo 106 del Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34 e previsto dall'articolo 1, comma 822, della Legge 30 dicembre 2020, n. 178. Successivamente, la Giunta Provinciale con deliberazione n. 1557 di data 17 settembre 2021 ha approvato i criteri di riparto ed assegnazione ai Comuni e alle Comunità delle risorse incrementali di cui sopra per l'anno 2021 quantificando in € 30.170,49 l'importo spettante alla Comunità della Valle dei laghi. Con successiva deliberazione n. 2036 di data 26 novembre 2021 la Giunta Provinciale ha provveduto alla modifica del precedente provvedimento n. 1557 di data 17 settembre 2021 prendendo atto che il Ministero dell'Interno aveva erroneamente proceduto alla liquidazione a favore di alcune Comunità delle somme di competenza provinciale e disponendo quindi la restituzione di quanto incassato in eccesso. Con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 46 di data 10 dicembre 2021 si è disposta la restituzione alla Provincia Autonoma di Trento di € 26.038,26, pari alla differenza tra quanto riscosso per versamento errato da parte del Ministero (€ 56.208,75.-) e quanto assegnato con delibera n. 1557 di data 17 settembre 2021 (€ 30.170,49.-), come richiesto dal Servizio Autonomie Locali con nota ns. prot. C16-0007501 di data 02 dicembre 2021.

A tal proposito, si rammenta quanto segue. Con Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021, è stata approvata la certificazione per l'anno 2021 della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, ai sensi dell'articolo 1, comma 827, della legge 30 dicembre 2020, n. 178.

Gli enti locali beneficiari delle risorse di cui all'articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 e all'articolo 39, comma 1, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, confluite in avanzo vincolato al 31 dicembre 2020, e di cui all'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n.178, assegnate con successivi provvedimenti della Giunta provinciale, sono tenuti a trasmettere, **entro il termine perentorio del 31 maggio 2022**, la certificazione COVID-19 relativa al 2021, firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso il modello e con le modalità definiti con il citato decreto interministeriale n. 273932.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fruito di somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Il trasferimento da parte della Provincia Autonoma di Trento non è considerato in tale calcolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente abbia correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

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)	€	4.743.135,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	4.743.135,44

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.342.033,55	€ 3.800.819,98	€ 4.743.135,44
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Il che dimostra una liquidità positiva a favore dell'Ente che permette una corretta liquidazione delle spese.

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)		€ 3.800.819,98			€ 3.800.819,98
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 8.833.764,01	€ 3.242.493,98	€ 2.938.395,33	€ 6.180.889,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.383.512,70	€ 3.659.787,91	€ 215.798,81	€ 3.875.586,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 1.613.329,20	€ 117.850,25	€ 1.143,45	€ 118.993,70
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 14.830.605,91	€ 7.020.132,14	€ 3.155.337,59	€ 10.175.469,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.001.429,27	€ 7.045.677,90	€ 1.850.399,28	€ 8.896.077,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 962.138,11	€ 231.179,16	€ 43.065,30	€ 274.244,46
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 13.963.567,38	€ 7.276.857,06	€ 1.893.464,58	€ 9.170.321,64
Differenza D (D=B-C)	=	€ 867.038,53	-€ 256.724,92	€ 1.261.873,01	€ 1.005.148,09
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)	=	€ 867.038,53	-€ 256.724,92	€ 1.261.873,01	€ 1.005.148,09
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.613.329,20	€ 117.850,25	€ 1.143,45	€ 118.993,70
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.613.329,20	€ 117.850,25	€ 1.143,45	€ 118.993,70
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 1.613.329,20	€ 117.850,25	€ 1.143,45	€ 118.993,70
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)	=	€ 1.613.329,20	€ 117.850,25	€ 1.143,45	€ 118.993,70
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 962.138,11	€ 231.179,16	€ 43.065,30	€ 274.244,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 962.138,11	€ 231.179,16	€ 43.065,30	€ 274.244,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 962.138,11	€ 231.179,16	€ 43.065,30	€ 274.244,46
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	+	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.116.363,72	€ 658.604,76	€ 884,47	€ 659.489,23
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.250.510,95	€ 597.476,85	€ 124.845,01	€ 722.321,86
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 4.533.711,28	-€ 195.597,01	€ 1.137.912,47	€ 4.743.135,44

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

Il comma 1 dell'articolo 41 del DL 66 del 24/04/2014 convertito con la Legge 23 giugno 2014 n. 89 prevede: "A decorrere dall'esercizio 2014 alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio della pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1 comma 2 del Dlgs 30/03/2009 n. 165 è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231, nonché il tempo medio dei pagamenti effettuati". Il comma 1 dell'art. 8 del DL 66 del 24/04/2014 convertito, che sostituisce il comma 1 dell'art. 33 del Dlgs 33/2013, ha previsto la pubblicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti secondo schemi e modalità definite con apposito DPCM. Il DPCM 22/09/2014 (pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.2165 del 14/11/2014) agli articoli 9 e 10 definisce l'indicatore e le modalità di pubblicazione. In particolare il DPCM prevede che, l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento denominato indicatore di tempestività dei pagamenti, sia calcolato come "... somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento." L'indicatore così come costruito misura quindi il ritardo medio di pagamento (in giorni) ponderato in base all'importo delle singole fatture pagate. Pertanto l'indicatore attribuisce un peso maggiore ai casi in cui (a parità di ritardo) sono pagate in ritardo le fatture di importo più elevato. Il calcolo prende in considerazione le fatture pagate nel periodo, anche quelle eventualmente pagate prima della scadenza: in tal caso la differenza avrà valore negativo nel calcolo incidendo positivamente sulla media ponderata complessiva. La Comunità della Valle dei Laghi ha quindi provveduto ad elaborare l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2021 ottenendo il valore – 7,17

ANNO	VALORE	IMPORTO COMPLESSIVO DEI PAGAMENTI
2021	-7,17	€ 6.731.503,51

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

TRIMESTRE	VALORE
2021 1^ TRIMESTRE	-2,89
2021 2^ TRIMESTRE	-8,70
2021 3^ TRIMESTRE	-5,62
2021 4^ TRIMESTRE	-11,48
ANNO 2021	-7,17

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.597.408,23.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 744.516,66 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 433.490,69 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.597.408,23
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	10.068,14
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.842.823,43
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	744.516,66

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	744.516,66
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	311.025,97
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	433.490,69

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*	€ 1.369.448,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 222.433,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 459.232,38
SALDO FPV	-€ 236.798,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 38.962,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 28.885,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 242.725,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 252.802,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.369.448,64
SALDO FPV	-€ 236.798,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 252.802,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.464.758,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.863.809,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 6.714.020,36

*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	€ -	€ 0,00	€ -	0,00
Titolo II	€ 5.688.888,44	€ 5.898.730,09	€ 3.242.493,98	54,97
Titolo III	€ 4.110.150,00	€ 4.297.039,97	€ 3.659.787,91	85,17
Titolo IV	€ 565.015,48	€ 358.227,16	€ 117.850,25	32,90
Titolo V	€ -	€ 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	(+)	196.550,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.195.770,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	8.920.116,66
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	196.292,25
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	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.275.911,53
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	873.114,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	59.188,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.394,21
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)		2.206.820,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.068,14
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.842.823,43
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	353.928,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-)	(-)	311.025,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		42.902,99
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	591.643,18
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	25.883,52
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	358.227,16
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	(-)	59.188,32
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	(+)	1.394,21
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	264.431,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	262.940,13
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)		390.587,70
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	390.587,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		390.587,70
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.597.408,23
Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N		10.068,14
Risorse vincolate nel bilancio		1.842.823,43
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		744.516,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		311.025,97
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		433.490,69
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.206.820,53
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	873.114,89
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	10.068,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-) ⁽²⁾	(-)	311.025,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.842.823,43
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	830.211,90

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ¹	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						0,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	Accantonamento per fondo crediti di dubbia esigibilità	40.309,96	0,00	10.068,14	316.988,18	367.366,28
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		40.309,96	0,00	10.068,14	316.988,18	367.366,28
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Accantonamento quote TFR personale dipendente	251.176,27	-2.516,33	0,00	-5.962,21	242.697,73
						0,00
Totale Altri accantonamenti		251.176,27	-2.516,33	0,00	-5.962,21	242.697,73
Totale		291.486,23	-2.516,33	10.068,14	311.025,97	610.064,01

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 vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ¹ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo 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)-(f)-(g)-(h)
Vincoli derivanti dalla legge												
11000	Fondo funzioni ex art. 106 D.L. 34/2020	DIVERSI	Fondo funzioni ex art. 106 D.L. 34/2020	824.370,48	740.000,00	56.208,75	26.038,26	0,00	0,00	0,00	770.170,49	854.540,97
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				824.370,48	740.000,00	56.208,75	26.038,26	0,00	0,00	0,00	770.170,49	854.540,97
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
DIVERSI	Gestione associata istruzione - mense	DIVERSI	Gestione associata istruzione - mense	2.169.799,54	285.000,00	7.005.194,77	6.023.634,70	12.725,09	-152.901,38	58,04	1.253.893,02	3.291.593,94
1160	Progetti "dopo di noi"	1134	Progetti "dopo di noi"	13.727,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.727,41	13.727,41
1160	Progetto "abitare sociale"	1134	Progetto "abitare sociale"	78.113,34	72.325,56	55.108,20	0,00	0,00	0,00	0,00	127.433,76	133.221,54
1101	Gestione teatro valle dei laghi	2278	Gestione teatro valle dei laghi	13.070,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.070,94
DIVERSI	Servizio anticipo e posticipo scuola	DIVERSI	Servizio anticipo e posticipo scuola	0,00	0,00	45.081,48	23.993,80	0,00	0,00	0,00	21.087,68	21.087,68
DIVERSI	Gestione associata cultura	DIVERSI	Gestione associata cultura	39.464,96	39.464,96	54.533,21	59.261,83	0,00	0,00	0,00	34.736,34	34.736,34
1160	Solidarietà alimentare	DIVERSI	Solidarietà alimentare	0,00	0,00	46.389,69	3.997,99	42.389,69	0,00	0,00	2,01	2,01
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				2.314.176,19	396.790,52	7.206.307,35	6.110.888,32	55.114,78	-152.901,38	58,04	1.437.152,81	3.507.439,86
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				3.138.546,67	1.136.790,52	7.262.516,10	6.136.926,58	55.114,78	-152.901,38	58,04	2.207.323,30	4.361.980,83

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	364.499,87	364.499,87
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	364.499,87	364.499,87
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	770.170,49	854.540,97
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	1.072.652,94	3.142.939,99
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 200.428,98	€ 196.550,38	€ 196.292,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 200.428,98	€ 196.550,38	€ 196.292,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 119.068,27	€ 25.883,52	€ 262.940,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 119.068,27	€ 25.883,52	€ 262.940,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	196.292,25
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	196.292,25
** specificare	

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 6.714.020,36, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.800.819,98
RISCOSSIONI	(+)	3.156.222,06	7.678.736,90	10.834.958,96
PAGAMENTI	(-)	2.018.309,59	7.874.333,91	9.892.643,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.743.135,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.743.135,44
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.121.770,33	3.543.402,93	4.665.173,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	256.698,68	1.978.357,28	2.235.055,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			196.292,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			262.940,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			6.714.020,36

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

Parte accantonata ⁽³⁾

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾

367.366,28

Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	
Altri accantonamenti	242.697,73
Totale parte accantonata (B)	610.064,01
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	854.540,97
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.142.939,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	3.997.480,96
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	194.033,18

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)	€ 2.937.144,35	€ 5.328.567,83	€ 6.714.020,36
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 259.683,38	€ 291.486,23	€ 610.064,01
Parte vincolata (C)	€ 1.425.286,82	€ 3.138.546,67	€ 3.997.480,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 101.399,93	€ 123.478,31	€ 194.033,18
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.150.774,22	€ 1.775.056,62	€ 1.912.442,21

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

Nel corso del 2021 è stata applicata una quota dell'avanzo di amministrazione 2020 per complessivi € 1.464.758,07.-, così suddivisi tra i rispettivi vincoli:

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 306.643,18	€ 306.643,18								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 10.000,00	€ 10.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 11.324,37		€ -	€ -	€ 11.324,37					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.136.990,52					€ 740.000,00	€ 396.990,52	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.863.609,76	€ 1.458.413,44	€ 40.309,96	€ -	€ 239.851,90	€ 84.370,48	€ 1.917.185,67	€ -		€ 123.478,31
Valore monetario della parte	€ 5.205.089,52	€ 1.775.056,62	€ 40.309,96	€ -	€ 251.176,27	€ 824.370,48	€ 2.314.176,19	€ -		€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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. 55 del 26 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato il 26 aprile 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.267.915,71	€ 3.156.222,06	€ 1.121.770,33	€ 10.076,68
Residui passivi	€ 2.517.733,96	€ 2.018.309,59	€ 256.698,68	-€ 242.725,69

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	€ 4.668,53	€ 242.725,69
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 24.216,80	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 28.885,33	€ 242.725,69

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente rettificato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'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 2022 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 367.366,28.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo passività potenziali

Nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine è necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

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

La Comunità della Valle dei Laghi procede puntualmente, per ciascun esercizio, alla quantificazione delle somme corrispondenti al T.F.R. - quota ente come maturato dai propri dipendenti.

La quota complessiva accantonata nel fondo T.F.R della Comunità della Valle dei Laghi ammonta ad € 242.697,73.-.

Come per le quote vincolate, si riportano perciò in allegato gli elenchi analitici per capitoli delle quote accantonate, così come previsto dalle novità normative introdotte con il D.M. 1° agosto 2019.

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.

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 RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 5.857.601,42	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.594.402,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 681.336,80	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 11.133.340,39	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.113.334,04	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.113.334,04	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ -

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1) Risultato di competenza, per la Comunità della Valle dei Laghi pari ad Euro 2.597.408,23;

W2) Equilibrio di bilancio, per la Comunità della Valle dei Laghi pari ad Euro 744.516,66;

W3) Equilibrio complessivo, per la Comunità della Valle dei Laghi pari ad Euro 433.490,69.

La Commissione Arconet, nella riunione dell'11 dicembre 2019, ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Si analizzano le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili sui singoli cespiti.

TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

ENTRATE	RENDICONTO 2020	PREVISIONE DEFINITIVA 2021	RENDICONTO 2021	% DI REALIZZAZIONE
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.362.319,32	5.688.888,44	5.898.730,09	103,69
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	N.D
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	N.D
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00	N.D

Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	N.D
TOTALE	6362319,32	5.688.888,44	5.898.730,09	103,69

TIPOLOGIA 101 – Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

La Tipologia 101 “Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche” comprende i trasferimenti erogati dallo Stato, dalla Regione, dalla Provincia, dai Comuni e da altre amministrazioni pubbliche.

Nel 2021 sono stati accertati Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali per un importo pari a € 5.898.730,09.-, di cui € 5.588.909,54.- fanno riferimento a trasferimenti correnti riconosciuti dalla Provincia Autonoma di Trento.

Si analizzano di seguito i principali trasferimenti assegnati dalla Provincia.

TRASFERIMENTO P.A.T.	ACCERTATO 2020	PREVISIONE DEFINITIVA 2021	ACCERTATO 2021	% SCOSTAMENTO
Concorso finanziario della Provincia a favore della Comunità	840.520,44	779.000,00	764.083,69	-1,91
Concorso finanziario della Provincia a favore della Comunità per Sanifonds	3.660,80	4.500,00	3.660,80	-18,65
Assegnazione provinciale per il finanziamento delle spese relative alle funzioni in materia di assistenza scolastica	3.297.362,48	2.600.000,00	2.881.221,00	10,82
Assegnazione di fondi da parte della Provincia per l'esercizio delle attività socio – assistenziali	1.863.345,48	1.751.489,69	1.753.600,26	0,12
Assegnazione di fondi da parte della Provincia per il bando amministratore di sostegno	1.540,50	1.600,00	1.540,51	-3,72
Assegnazione provinciale per Interventi 19 Comunità	10.623,76	37.000,00	37.068,35	0,18

Contributo provinciale per Piano Giovani di Zona	24.564,11	26.150,00	24.302,70	-7,06
Assegnazione provinciale per cultura e pari opportunità	0	33.990,00	29.533,21	-13,11
Assegnazione di fondi da parte della Provincia per voucher sportivo	0,00	150,00	150,00	0
Assegnazione di fondi da parte della Provincia per interventi in materia di edilizia abitativa per l'integrazione del canone di locazione	98.976,59	95.000,00	90.229,02	-5,02
Contributo provinciale per Distretto Famiglia	3.520,00	3.600,00	3.520,00	-5,02
TOTALE	6.144.114,16	5.332.479,69	5.588.909,54	4,81

In particolare:

- Il finanziamento della Provincia per l'esercizio delle funzioni attinenti l'attività istituzionale è stato concesso in un'unica tranche con delibera della Giunta Provinciale n. 1803 di data 29 ottobre 2021;
- Il finanziamento della Provincia per l'esercizio delle funzioni attinenti il diritto allo studio è stato concesso con delibera della Giunta Provinciale n. 2155 di data 20 dicembre 2019 – acconto e con delibera della Giunta Provinciale n. 2181 di data 22 dicembre 2020 – saldo;
- Il finanziamento della Provincia per l'esercizio delle funzioni socio-assistenziali è stato concesso con delibera della Giunta Provinciale n. 94 di data 29 gennaio 2021, a cui si aggiunge il contributo per il progetto di "Abitare sociale" (euro 44.144,00) concesso con determina del Dirigente n. 67 di data 23 febbraio 2021.

Le maggiori risorse concesse alla Comunità per l'emergenza sanitaria Covid-19 per il 2021 sono le seguenti:

- Euro 46.389,69.- concessi con delibera della Giunta Provinciale n. 1465 di data 03 settembre 2021 in relazione a misure urgenti in materia di solidarietà alimentare e di sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche;

- Euro 56.208,75 trasferiti dal Ministero delle Economie e delle Finanze, importo successivamente corretto con delibera della Giunta Provinciale n. 1557 di data 17 settembre 2021 in euro 30.170,49. Successivamente con delibera della Giunta Provinciale n. 2036 di data 26 novembre 2021 si è modificato l'atto appena citato, disponendo la compensazione tra quanto assegnato dal Ministero e quanto definitivamente stabilito dalla Provincia. Per tale motivo, con determina del Responsabile del Servizio Finanziario n. 46 di data 10 dicembre 2021 si è impegnato l'importo da restituire alla Provincia.

TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

ENTRATE	RENDICONTO 2020	PREVISIONE DEFINITIVA 2021	RENDICONTO 2021	% SCOSTAMENTO
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.358.353,02	3.762.000,00	4.061.248,07	7,95
Interessi attivi	166,88	250,00	24,89	-90,04
Altre entrate da redditi da capitale	868,93	1.000,00	812,50	-18,75
Rimborsi e altre entrate correnti	135.986,42	346.900,00	234.954,51	-32,27
TOTALE	2.495.375,25	4.110.150,00	4.297.039,97	4,55

TIPOLOGIA 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

CATEGORIA 02 – Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi

Le entrate sono state accertate in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario. Per alcune entrate, a fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accertamento al Fondo Crediti dubbia esigibilità.

L'importo accertato nel 2021, pari a € 4.061.248,07.- si riferisce a:

ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	RENDICONTO 2020	PREVISIONE DEFINITIVA 2021	RENDICONTO 2021	% SCOSTAMENTO
Diritti di segreteria	0,00	9.000,00	5.323,16	-40,85
Proventi da utenti per servizio associato in materia di assistenza scolastica	2.189.516,07	3.510.000,00	3.863.667,25	10,08
Concorso degli utenti alla spesa derivante dalle prestazioni di servizi socio – assistenziali	168.836,95	220.000,00	169.376,18	-23,01
Compartecipazione dei privati al servizio di anticipo e posticipo scuola primaria di primo grado	0,00	23.000,00	22.881,48	-0,52
TOTALE	2.358.353,02	3.762.000,00	4.061.248,07	7,95

In base all'ordinamento, sui servizi di propria competenza gli enti locali determinano tariffe o corrispettivi a carico degli utenti, anche in modo non generalizzato.

Con delibera del Comitato Esecutivo n. 189 di data 28 novembre 2019 è stata approvata la *"Disciplina relativa al regime tariffario di fruizione del servizio di ristorazione scolastica per gli alunni frequentanti il primo ed il secondo ciclo di istruzione e formazione professionale per l'anno scolastico 2020/2021"*. Diversamente, la compartecipazione degli utenti alla spesa derivante dalle prestazioni di servizi socio-assistenziali è determinata in termini economici da normative e disposizioni provinciali.

TIPOLOGIA 300 – Interessi attivi

CATEGORIA 03 – Altri interessi attivi

Le entrate derivanti da interessi attivi sono accertate quando l'obbligazione giuridica attiva risulta esigibile.

L'importo accertato nel 2021, pari a € 24,89,- si riferisce a:

ALTRI INTERESSI ATTIVI	RENDICONTO 2020	PREVISIONE DEFINITIVA 2021	RENDICONTO 2021	% SCOSTAMENTO
Interessi attivi	122,13	150,00	0,67	-99,55
Interessi riscossione coattiva	44,75	100,00	24,22	-75,78

TOTALE	166,88	250,00	24,89	-90,04
---------------	---------------	---------------	--------------	---------------

TIPOLOGIA 400 – Altre entrate da redditi da capitale

CATEGORIA 02 – Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi

Le entrate derivanti da distribuzione di dividendi sono accertate quando l'obbligazione giuridica attiva risulta esigibile.

L'importo accertato nel 2021, pari a € 812,50.- si riferisce a:

ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	RENDICONTO 2020	PREVISIONE DEFINITIVA 2021	RENDICONTO 2021	% SCOSTAMENTO
Utile da partecipazioni azionarie	868,93	1.000,00	812,50	-18,75
TOTALE	868,93	1.000,00	812,50	-18,75

TIPOLOGIA 500 – Rimborso e altre entrate correnti

CATEGORIA 01 – Indennizzi da assicurazione

INDENNIZZI DA ASSICURAZIONE	RENDICONTO 2020	PREVISIONE DEFINITIVA 2021	RENDICONTO 2021	% SCOSTAMENTO
Indennizzi da assicurazione contro i danni	11.320,00	5.000,00	1.163,42	-76,73
Indennizzi da assicurazione	0,00	3.000,00	30,27	-98,99
TOTALE	11.320,00	12.000,00	1.193,69	-90,05

CATEGORIA 02 – Rimborsi in entrata

RIMBORSI IN ENTRATA	RENDICONTO 2020	PREVISIONE DEFINITIVA 2021	RENDICONTO 2021	% SCOSTAMENTO
Recuperi e rimborsi vari su emolumenti al personale del servizio personale	11.200,00	12.000,00	11.200,00	-6,67
Recuperi e rimborsi vari su emolumenti al personale del servizio segreteria	3.900,00	2.000,00	0,00	-100

Rimborsi da enti previdenziali relativi al personale informatico	2.480,78	2.500,00	0,00	-100
Recuperi e rimborsi vari su emolumenti al personale del servizio informatica	16.034,42	0,00	0,00	N.D
Recuperi e rimborsi vari su emolumenti al personale del servizio edilizia abitativa	20.821,51	0,00	0,00	N.D.
Recuperi e rimborsi vari su emolumenti al personale del servizio socio assistenziale	0,00	37.500,00	2.360,54	-93,71
Recuperi e rimborsi vari su emolumenti al personale assistente sociale	0,00	21.000,00	21.000,00	0
Entrate e rimborsi vari	4.091,21	10.000,00	11.518,95	15,19
Recupero contributi in base alla Legge 15/2005	0,00	5.000,00	0,00	-100
Entrate per scissione contabile IVA	0,00	131.000,00	129.865,88	-0,87
TOTALE	58.527,92	221.000,00	175.945,37	-20,39

CATEGORIA 99 – Altre entrate correnti n.a.c.

ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	RENDICONTO 2020	PREVISIONE DEFINITIVA 2021	RENDICONTO 2021	% SCOSTAMENTO
Saldo IVA per gestione mense ed attività integrative	66.138,50	60.000,00	57.815,45	-3,64
TOTALE	66.138,50	60.000,00	57.815,45	-3,64

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	€ 999.939,53	€ 992.897,36	-7.042,17
102	imposte e tasse a carico ente	€ 77.277,41	€ 79.935,77	2.658,36
103	acquisto beni e servizi	€ 4.879.844,47	€ 6.988.374,55	2.108.530,08
104	trasferimenti correnti	€ 575.709,57	€ 567.168,75	-8.540,82
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 98.803,57	€ 168.846,31	70.042,74
110	altre spese correnti	€ 35.819,00	€ 122.893,93	87.074,93
TOTALE		€ 6.667.393,55	€ 8.920.116,67	2.252.723,12

In merito si osserva il forte incremento dell'acquisto di beni e servizi dovuto alla ripresa dell'attività scolastica e del conseguente servizio mensa.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese c/capitale, 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	€ 78.454,65	€ 49.923,69	-28.530,96
203	Contributi agli investimenti	€ 248.907,70	€ 214.508,23	-34.399,47
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ -	0,00
TOTALE		€ 327.362,35	€ 264.431,92	-62.930,43

Spese per il personale

Vedi Protocollo d'intesa in materia di finanza locale 8 novembre 2019

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 2019

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza. Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha assunto spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Informativa asseverata dei crediti e debiti reciproci

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm., la Comunità deve allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso la Comunità adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

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

Denominazione	
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI - SOCIETA' COOPERATIVA	In data 01.02.2022 ns. prot. C16 - 548 è pervenuta la documentazione riguardante il Consorzio dei Comuni che attesta un credito al 31.12.2021 nei confronti della Comunità pari a € 3.456,00.- e un debito pari a € 0,00.- importi corrispondenti alle risultanze contabili dell'ente.
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	In data 31.03.2022 ns. prot. C16 - 1855 è pervenuta la documentazione riguardante Trentino Digitale spa (ex Informatica Trentina spa) che attesta un credito al 31.12.2021 nei confronti della Comunità pari a € 2.800,00.- per fatture da emettere e un debito pari a € 0,00.- importi corrispondenti alle risultanze dell'ente.
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	In data 31.03.2022 ns. prot. C16 - 1832 è pervenuta la documentazione riguardante Trentino Riscossione spa che attesta un credito al 31.12.2021 nei confronti della Comunità pari a € 0,00.- e un debito pari a € 0,00.- importi corrispondenti alle risultanze contabili dell'ente.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici.

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 22 dicembre 2021 (deliberazione del Commissario n. 182) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

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 allegate alla relazione sulla gestione.

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

Nulla da rilevare.

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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
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	250.562,53	227.056,17	23.506,36
9	Altre	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	250.562,53	227.056,17	23.506,36
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.715.312,87	5.839.999,13	-124.686,26
2.1	Terreni	1.184.757,48	1.184.757,48	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	4.396.749,23	4.500.730,81	-103.981,58
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	5.076,58	5.315,18	-238,60
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	26.127,56	28.967,28	-2.839,72
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.009,68	9.381,77	-6.372,09
2.7	Mobili e arredi	73.592,34	84.846,61	-11.254,27
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	26.000,00	26.000,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.473,30	6.473,30	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	5.721.786,17	5.846.472,43	-124.686,26

IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	45.110,05	41.370,08	3.739,97	
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	
c	altri soggetti	45.110,05	41.370,08	3.739,97	
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	45.110,05	41.370,08	3.739,97	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.017.458,75	6.114.898,68	-97.439,93	
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00	
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00	
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00	
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.925.099,63	3.957.368,25	-32.268,62	
a	verso amministrazioni pubbliche	3.925.099,63	3.957.368,25	-32.268,62	
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	
3	Verso clienti ed utenti	274.718,73	138.918,10	135.800,63	
4	Altri Crediti	64.110,22	131.319,40	-67.209,18	
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00	
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	
c	altri	64.110,22	131.319,40	-67.209,18	
	Totale crediti	4.263.928,58	4.227.605,75	36.322,83	
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
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	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	4.743.135,44	3.800.819,98	942.315,46	
a	Istituto tesoriere	4.743.135,44	3.800.819,98	942.315,46	
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	
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	4.743.135,44	3.800.819,98	942.315,46
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.007.064,02	8.028.425,73	978.638,29
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	32.647,93	34.825,50	-2.177,57
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	32.647,93	34.825,50	-2.177,57
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.057.170,70	14.178.149,91	879.020,79

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	6.211.414,67	0,00	6.211.414,67
II	Riserve	2.716,86	0,00	2.716,86
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>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.716,86	0,00	2.716,86
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.046.964,85	0,00	1.046.964,85
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.437.850,80	0,00	3.437.850,80
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.698.947,18	9.651.982,33	1.046.964,85
	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	242.697,73	251.176,27	-8.478,54
	TOTALE T.F.R. (C)	242.697,73	251.176,27	-8.478,54
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
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	1.561.595,88	1.791.295,08	-229.699,20

3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	327.218,81	384.823,66	-57.604,85
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	124.797,29	152.781,22	-27.983,93
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	202.421,52	232.042,44	-29.620,92
5	Altri debiti	346.241,27	343.772,85	2.468,42
a	<i>tributari</i>	76.457,83	126.124,11	-49.666,28
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	46.827,13	47.615,54	-788,41
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	222.956,31	170.033,20	52.923,11
TOTALE DEBITI (D)		2.235.055,96	2.519.891,59	-284.835,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	2.993,76	-2.993,76
II	Risconti passivi	1.880.469,83	1.752.105,76	128.364,07
1	Contributi agli investimenti	1.014.671,74	1.056.161,13	-41.489,39
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.014.671,74	1.056.161,13	-41.489,39
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	865.798,09	695.944,63	169.853,46
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.880.469,83	1.755.099,52	125.370,31
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		15.057.170,70	14.178.149,71	879.020,99
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	459.232,39	222.433,90	236.798,49
	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		459.232,39	222.433,90	236.798,49

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

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.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	4.655.156,08	367.366,28
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	4.655.156,08	367.366,28

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 367.366,28 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	4.263.928,58
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	367.366,28
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	33.878,40
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	4.665.173,26

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	6.211.414,67	0,00	6.211.414,67
II	Riserve	2.716,86	0,00	2.716,86
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>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.716,86	0,00	2.716,86
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.046.964,85	0,00	1.046.964,85
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.437.850,80	0,00	3.437.850,80
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.698.947,18	9.651.982,33	1.046.964,85

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ 1.046.964,85
riserve disponibili	
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 1.046.964,85

Fondi per rischi e oneri

Non valutati

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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

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

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

(+)	Debiti	€ 2.235.055,96
(-)	Debiti da finanziamento	
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 2.235.055,96

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 41.489,39 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.294.930,08	9.547.609,72	747.320
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.437.077,71	7.045.779,39	2.391.298
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	857.852,37	2.501.830,33	- 1.643.978
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	837,39	1.035,81	- 198
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	3.739,97	3.080,02	660
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	258.764,58	59.297,16	199.467
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.121.194,31	2.565.243,32	- 1.444.049
Imposte (*)	0,00	0,00	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.121.194,31	2.565.243,32	- 1.444.049

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari risultano pari ad Euro 812,50.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Commissario 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 sussidiarie 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, 8 giugno 2022

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