COMUNE DI VILLE DI FIEMME

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

Sommario

INTRODUZIONE 4

CONTO DEL BILANCIO 5

Premesse e verifiche 5

Gestione Finanziaria 6

- Fondo di cassa 6
- Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 8
- Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 8
- Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 12
- Risultato di amministrazione 16

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 18

Fondo crediti di dubbia esigibilità 21

Fondo anticipazione liquidità 21

Fondi spese e rischi futuri 21

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 22

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 23

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 24

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 24

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 25

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**Errore. Il segnalibro non è definito.**

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 25

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) ..... **Errore. Il segnalibro non è definito.**

STATO PATRIMONIALE 26

CONTO ECONOMICO ..... **Errore. Il segnalibro non è definito.**

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO ..... **Errore. Il segnalibro non è definito.**

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**Errore. Il segnalibro non è definito.**

CONCLUSIONI 26

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

- 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 dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- 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 sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Ville di Fiemme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavalese, lì 12.05.2022

INTRODUZIONE

- **Il sottoscritto Sontacchi dott. Alessandro**, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 08 del 14/12/2020;
- ricevuta in data 10.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 21.04.2022, 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) Stato patrimoniale semplificato (**);

  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;

TENUTO CONTO CHE

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

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. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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 di vigilanza svolta.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ville di Fiemme registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1319 maschi, 1311 femmine per un totale di 2630 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 precisa che:

- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;
- l'Ente **è istituito** a seguito di processo di fusione dal 01.01.2020;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ***ha*** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;*
- 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 n***on si è avvalso*** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- 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 sono state*** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio 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 l'Ente ***ha 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 l'ente ***non ha*** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non si è verificata la casistica;
- 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;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente ***non ha attivato*** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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. Inoltre si precisa che non risultano giacenze di cassa vincolata, non avendo incassato denaro in via anticipata rispetto all'effettivo utilizzo.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.589.617,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.589.617,37

Sono inoltre 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)		€ -			€ 2.386.212,54
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.623.581,62	€ 1.386.531,78	€ 81.287,59	€ 1.467.819,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.664.397,99	€ 453.313,10	€ 660.751,81	€ 1.114.064,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.720.905,84	€ 1.372.485,25	€ 914.973,56	€ 2.287.458,81
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)*	+	€ 5.755.792,66	€ 237.894,18	€ 8.400,00	€ 246.294,18
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 11.764.678,11	€ 3.450.224,31	€ 1.665.412,96	€ 5.115.637,27
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 4.926.076,93	€ 2.670.199,51	€ 349.831,50	€ 3.020.031,01
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ 4.718.421,29	€ 1.060.785,57	€ 749.101,67	€ 1.809.887,24
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 97.000,00	€ 96.844,93	€ -	€ 96.844,93
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)	=	€ 9.741.498,22	€ 3.827.830,01	€ 1.098.933,17	€ 4.926.763,18
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.023.179,89	-€ 377.605,70	€ 566.479,79	€ 188.874,09
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)	=	€ 2.023.179,89	-€ 377.605,70	€ 566.479,79	€ 188.874,09
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 5.755.792,66	€ 237.894,18	€ 8.400,00	€ 246.294,18
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)	=	€ 5.755.792,66	€ 237.894,18	€ 8.400,00	€ 246.294,18
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 5.755.792,66	€ 237.894,18	€ 8.400,00	€ 246.294,18
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)	=	€ 5.755.792,66	€ 237.894,18	€ 8.400,00	€ 246.294,18
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.718.421,29	€ 1.060.785,57	€ 749.101,67	€ 1.809.887,24
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 4.718.421,29	€ 1.060.785,57	€ 749.101,67	€ 1.809.887,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 4.718.421,29	€ 1.060.785,57	€ 749.101,67	€ 1.809.887,24
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*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 350.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 740.722,29	€ 715.636,20	€ 222,10	€ 715.858,30
Spese titolo 7 (V) - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 802.424,27	€ 692.909,66	€ 8.417,90	€ 701.327,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	**€ 1.611.477,91**	**-€ 354.879,16**	**€ 558.283,99**	**€ 2.589.617,37**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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, ***non ha allegato*** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza, avendo rispettato i termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, ma ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 e l'indicatore di ritardo.
Si riporta quanto risultante dalla Pcc e pubblicato nell'sezione Trasparenza del sito internet dell'ente:

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati
0,00 €
Tempo medio ponderato di pagamento
27 gg
Tempo medio ponderato di ritardo
-14 gg

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 0.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo sono di seguito rappresentati:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	835.510,69
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**835.510,69**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	835.510,69
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	7.037,42
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**828.473,27**

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*	€ 835.510,69
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.607.713,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.176.536,55
SALDO FPV	€ 431.176,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 132.398,81
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 135.346,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 124.540,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 392.285,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 835.510,69
SALDO FPV	€ 431.176,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 392.285,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-€ 814.632,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.000.921,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 3.845.261,73

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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 1.511.400,00	€ 1.512.993,20	€ 1.386.531,78	91,6416399
Titolo II	€ 948.600,00	€ 941.877,42	€ 453.313,10	48,12867262
Titolo III	€ 1.662.193,00	€ 1.941.802,27	€ 1.372.485,25	70,68099936
Titolo IV	€ 1.945.397,00	€ 1.582.306,02	€ 237.894,18	15,0346505
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	53.100,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.396.072,89
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	(-)	3.699.210,03
- *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione*		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	53.100,00
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	(-)	96.844,93
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-F2)		**600.017,13**
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	(+)	235.493,56
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	(+)	-
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	(-)	-
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)		**835.510,69**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**835.510,69**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	7.037,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**828.473,27**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	579.139,43
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.855.213,23
B) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.582.306,02
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	(-)	2.993.223,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.223.436,88
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)		**0,00**
Z2) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**0,00**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**0,00**
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 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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**835.510,69**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**835.510,69**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**835.510,69**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		835.510,69
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	235.493,56
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [1]	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)[2]	(-)	7.037,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [3]	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**592.979,71**

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate 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
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
		20.000,00				20.000,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
		124.636,00			-19.462,58	105.173,42
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		124.636,00	0,00	0,00	-19.462,58	105.173,42
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 TFR						
		140.000,00	-33.500,00		26.500,00	133.000,00
						0,00
Totale Altri accantonamenti		140.000,00	-33.500,00	0,00	26.500,00	133.000,00
Totale		284.636,00	-33.500,00	0,00	7.037,42	258.173,42

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) -(d)-(e)-(f)+ (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				449.997,66	198.727,07	86.803,65	282.365,50				3.165,22	254.435,81
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				449.997,66	198.727,07	86.803,65	282.365,50	-	-		3.165,22	254.435,81
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				12.753,00	12.753,00	2.381,43	15.134,43				-	-
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)				12.753,00	12.753,00	2.381,43	15.134,43	-	-		-	-
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (1/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				462750,66	211480,07	89185,08	297499,93	0	0		3165,22	254435,81

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 (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	3165,22	254435,81
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	3165,22	254435,81

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni esere. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluries. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) + (c)-(d)-(e)
	Contributo Bim			2.204,58		2.204,58			0
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
									-
			Totale	2.204,58	-	2.204,58	-	-	-
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					0

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	€ 52.500,00	€ 53.100,00
FPV di parte capitale	€ 1.555.213,23	€ 1.123.436,55
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 57.238,70	€ 52.500,00	€ 53.100,00
- 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 **	€ 57.238,70	€ 52.500,00	€ 53.100,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- 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 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	€ 1.538.790,40	€ 1.555.213,23	€ 1.123.436,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 653.790,40	€ 599.013,23	€ 313.436,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 885.000,00	€ 956.200,00	€ 810.000,00
- 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	53.100,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	**53.100,00**

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.386.212,54
RISCOSSIONI	(+)	1.665.635,06	4.165.860,51	5.831.495,57
PAGAMENTI	(-)	1.107.351,07	4.520.739,67	5.628.090,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.589.617,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.589.617,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.099.548,49	2.528.956,08	6.628.504,57
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.611.947,76	2.584.375,90	4.196.323,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			53.100,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			1.123.436,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE(A)[2]	(=)			**3.845.261,73**

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:		
	2020	**2021**
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.815.554,55	€ 3.845.261,73
composizione del risultato di amministrazione:		
Parte accantonata (B)	€ 284.636,00	€ 258.173,42
Parte vincolata (C)	€ 462.751,00	€ 254.435,82
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.204,58	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.065.962,97	€ 3.332.652,49

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-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	€ 579.139,43	€ 579.139,43								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 33.500,00		€ -	€ -	€ 33.500,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 211.480,07					€ 198.727,07	€ 12.753,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 2.204,58									€ 2.204,58
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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 33 del 21.04.2022 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 ci sono residui attivi e passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti di seguito riportati

ATTIVI

	Es. precedenti	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	2.233,33	18.518,00	9.476,44	126.461,42	156.689,19
Titolo 2			88.013,83	450.559,67	538.573,50
Titolo 3		21.075,80	13.178,65	569.317,02	603.571,47
Titolo 4	1.592.821,65	1.571.771,01	820.464,33	1.344.411,84	5.329.468,83
Titolo 5					0,00
Titolo 6					0,00
Titolo 7					0,00
Titolo 9				201,58	201,58
TOTALE	1.595.054,98	1.611.364,81	931.133,25	2.490.951,53	6.628.504,57

PASSIVI

	Es. precedenti	2019	2020	2021	totale
Titolo 1	519,45	38.608,39	238.865,02	1.029.011,32	1.307.004,18
Titolo 2	248.604,20	896.644,05	154.895,79	1.532.436,56	2.832.580,60
Titolo 3					0,00
Titolo 4					0,00
Titolo 5					0,00
Titolo 7	7.235,86	5.400,00	21.175,00	22.928,02	56.738,88
TOTALE	256.359,51	940.652,44	414.935,81	2.584.375,90	4.196.323,66

I residui attivi di esercizi precedenti del titolo IV risultano elevati in quanto relativi a contributi a finanziamento di opere pubbliche concessi dalla Pat. Tali contributi sono erogabili sulla base del fabbisogno di cassa. L'ente non si è trovato nel corso del 2021 nelle condizioni di poter richiedere la liquidazione. Attenta valutazione sarà effettuata nel corso del 2022.

Relativamente ai residui passivi del titolo primo, si precisa che somme rilevanti riguardano spese per affido di lavori di esbosco e recupero del legname in attesa di fattura, di costo per il servizio di depurazione da trasferire alla Pat, di compartecipazioni nelle varie gestioni associate per servizi di polizia municipale ecc. in attesa di rendiconto, di somme stanziate da erogare a titolo di sostegno alle attività economiche per l'emergenza Covid. (Utilizzo Fdo art. 106 Dl 34/2020)

Per il titolo II si tratta di opere in attesa di approvazione della contabilità finale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 33 del 21.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI						
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Insussistenze anni prec.	Variazioni	TOTALE RESIDUI
Residui attivi	€ 5.900.530,50	€ 1.665.635,06	€ 2.528.956,08	-€ 135.346,95	-€ 1.705.939,36	6.628.504,57 €
Residui passivi	€ 2.843.838,86	€ 1.107.351,07	€ 2.584.375,90	-€ 124.540,03	€ 847.888,11	4.196.323,66 €

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

	Insussistenze dei residui attivi es. corrente		Insussistenze ed economie dei residui passivi es. corrente
Gestione corrente non vincolata	€ 400,90		€ 7.149,60
Gestione corrente vincolata	€ -		€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata A FPV	€ -		€ 1.123.436,55
Gestione servizi c/terzi	€ -		€ -
MINORI RESIDUI	€ 400,90		€ 1.130.586,15

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 ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMIS	Residui iniziali	€ 45.514,91	€ 112.181,62	€ 156.689,19	€ 47.788,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 28.531,31	€ 81.287,59		
	Percentuale di riscossione	63%			
Proventi da taglio del bosco	Residui iniziali	€ 554.168,04	€ 188.311,30	€ 182.423,65	€ 21.642,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 321.445,97	€ 188.311,30		
	Percentuale di riscossione	58%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 129,23	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 209,92	€ 11.637,67	€ 17.545,79	€ 2.400,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 209,92	€ 8.079,77		
	Percentuale di riscossione	100%			
Proventi acquedotto/fognatura	Residui iniziali	€ 225.009,51	€ 174.400,00	€ 165.315,64	€ 16.531,56
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 219.845,38	€ 174.400,00		
	Percentuale di riscossione	98%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 186.311,26	€ 170.987,59	€ 160.000,00	€ 17.210,96
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 137.515,91	€ 170.987,59		
	Percentuale di riscossione	74%			
					€ 105.573,43
nota					

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 105.173,42.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
2) La corrispondente riduzione del FCDE;
3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente nel risultato di amministrazione non ha accantonato quota nel FAL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Tale somma risultava già accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente dell'ex Comune di Carano e si ritiene ancora congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme a titolo di fondo perdite società partecipate.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non presenta un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e nemmeno uno stock del debito commerciale scaduto e non pagato. Non risulta pertanto necessario accantonare somme a titolo di garanzia debiti commerciali.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2 (somma dei tre Enti fusi)	€ 5.285.769,58	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 528.576,96	
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)	€ 528.576,96	
(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%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo.

Trattasi di somme passate in capo alla Pat a seguito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui del 2015.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	1.519.912,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	96.844,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.423.067,50

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2021, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione rileva che l'ente ***non ha*** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato.

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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 835.510,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 835.510,69
- W3 (equilibrio complessivo): € 828.473,27

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.

Si precisa che molti termini per l'emissione degli avvisi di accertamento erano stati sospesi a seguito della pandemia da Covid19.

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 8.773,76	€ 2.973,47
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 8.773,76	€ 2.973,47

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi due esercizi hanno subito la seguente evoluzione e sono stati interamente destinati al finanziamento di spese in conto capitale.

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021
Accertamento	€ 2.461,99	€ 87.749,90
Riscossione	€ 2.461,99	€ 87.749,90

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi due esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada		
	2020	2021
accertamento	€ 195,71	€ 16.085,88
riscossione	€ 195,71	€ 16.085,88
%riscossione	100,00	100,00

Si precisa che trattasi di riversamenti fatti dal comune di Cavalese, quale Ente capofila della Gestione Associata del Servizio di polizia municipale e che pertanto l'accantonamento al FCDE è stato effettuato direttamente dall'ente titolare dell'entrata.

Si rileva che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia ***provveduto*** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse 2020, a maggio 2021 e verificherà che l'Ente provveda alla certificazione delle risorse 2021 entro il 31.05.2022 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 211.480,07.

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.

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	€ 1.133.323,16	€ 1.167.328,76	34.005,60
102	imposte e tasse a carico ente	€ 70.605,81	€ 74.801,72	4.195,91
103	acquisto beni e servizi	€ 1.191.609,85	€ 1.481.376,43	289.766,58
104	trasferimenti correnti	€ 434.923,05	€ 749.274,89	314.351,84
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 208,80	€ 1.276,50	1.067,70
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.355,20	€ 7.412,07	2.056,87
110	altre spese correnti	€ 417.155,18	€ 217.740,46	-199.414,72
TOTALE		**€ 3.253.181,05**	**€ 3.699.210,83**	446.029,78

In merito si osserva che l'incremento sul macro aggregato 103 è dovuto alle maggiori spese sostenute per incarichi di fatturazione del legname, rimasto da recuperare post tempesta Vaia.

Gli incrementi di spesa sul macro aggregato 104 riguardano principalmente le somme erogate a titolo di "sostegno alle attività economiche" (utilizzo risorse vincolate dell'avanzo di amministrazione 2020).

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 ***rientra*** nei limiti previsti dal protocollo d'intesa per la finanzia locale della provincia Autonoma di Trento. Ovvero rispetta il limite massimo consentito dato dalla spesa sostenuta nel 2019 (**€ 1.258.789,72).**

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.

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'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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera del CC n. 33 del 30.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (es. 2021 dati ancora non disponibili)

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.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e pertanto si avvale della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata per la quale si rinvia alle disposizioni del DM 10/11/2020 e ai file xls scaricabili dal sito Arconet.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'inventario risulta aggiornato al 31.12.2021.

CONCLUSIONI

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