c_d928-22/04/2022-0001322/A

COMUNE DI GARNIGA TERME

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Revisore Unico

Patrizia dott.ssa Filippi

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione il Revisore unico

Nome PATRIZIA Cognome FILIPPI

Indirizzo Via S. Antonio, n 57 – 38041 Albiano TN

Telefono 3921048810

Posta elettronica info@patriziafilippi.it - info@pec.patriziafilippi.it

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 9
- Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 14
- Risultato di amministrazione 17

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 20

Fondo crediti di dubbia esigibilità 21

Fondo anticipazione liquidità 22

Fondi spese e rischi futuri 22

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 24

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 25

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 25

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione 26

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 28

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 28

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 29

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO 29

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 34

CONCLUSIONI 34

Comune di Garniga Terme

Organo di revisione

Verbale n. 02 del 20.04.2022

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 Garniga Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì Albiano, 20 aprile 2022

il Revisore Unico

INTRODUZIONE

- **La sottoscritta Patrizia Filippi revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 02/2021** ricevuta in data 19.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 15.04.2022, 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) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria e di competenza;
  c) Quadro dei risultati differenziali;
  d) Relazione al rendiconto della gestione
  e) Stato Patrimoniale Semplificato

- 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.	9
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.	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.	5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.	1
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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Garniga Terme registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 391 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 dei Comuni Trentini;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- 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, 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;

- l'Ente ***risulta*** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente ***sta*** provvedendo al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*

- 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 della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che ***sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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.

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- 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;

- l'Ente ***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 *NON RICORRE IL CASO;*

- 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;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.165.509,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.165.509,27

(Indicare l'importo e le ragioni dell'eventuale discordanza)

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.464.881,32	€ 1.291.126,42	€ 1.165.509,27
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

NON RICORRE IL CASO

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	**Previsioni definitive****	**Competenza**	**Residui**	**Totale**
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**€ 1.291.126,42**			**€ 1.291.126,42**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 284.817,32	€ 236.181,96	€ 29.617,32	€ 265.799,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 598.085,31	€ 177.182,53	€ 58.094,12	€ 235.276,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 139.732,82	€ 132.871,93	€ 11.701,74	€ 144.573,67
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)***	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**€ 1.022.635,45**	**€ 546.236,42**	**€ 99.413,18**	**€ 645.649,60**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 907.306,33	€ 474.726,60	€ 129.252,59	€ 603.979,19
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 20.139,09	€ 20.139,09	€ -	€ 20.139,09
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)	=	**€ 927.445,42**	**€ 494.865,69**	**€ 129.252,59**	**€ 624.118,28**
Differenza D (D=B-C)	=	**€ 95.190,03**	**€ 51.370,73**	**-€ 29.839,41**	**€ 21.531,32**
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)	=	**€ 95.190,03**	**€ 51.370,73**	**-€ 29.839,41**	**€ 21.531,32**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 1.847.519,59	€ 229.903,87	€ 112.265,98	€ 342.169,85
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)	=	**€ 1.847.519,59**	**€ 229.903,87**	**€ 112.265,98**	**€ 342.169,85**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**€ 1.847.519,59**	**€ 229.903,87**	**€ 112.265,98**	**€ 342.169,85**
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.195.451,81	€ 115.706,59	€ 366.036,74	€ 481.743,33
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 1.195.451,81**	**€ 115.706,59**	**€ 366.036,74**	**€ 481.743,33**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 1.195.451,81**	**€ 115.706,59**	**€ 366.036,74**	**€ 481.743,33**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**€ 652.067,78**	**€ 114.197,28**	**-€ 253.770,76**	**-€ 139.573,48**
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*	+	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 552.066,00	€ 160.669,02	€ -	€ 160.669,02
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 561.214,56	€ 159.198,01	€ 9.046,00	€ 168.244,01
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-I	=	**€ 2.029.235,67**	**€ 167.039,02**	**-€ 292.656,17**	**€ 1.165.509,27**

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

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 dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
NON RICORRE IL CASO

- 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) ZERO.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 62.674,61.=.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 44.820,07,

L'equilibrio complessivo f=d-e risulta pari a Euro 44.820,07.=. :

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	62.674,61
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	134,49
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	17.720,05
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**44.820,07**
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	44.820,07
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**44.820,07**

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*	-€	23.093,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	1.340.724,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	1.743.258,36
SALDO FPV	-€	402.533,38
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	-
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	4.082,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	4.082,51
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	23.093,80
SALDO FPV	-€	402.533,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	4.082,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	488.301,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	274.571,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€	341.328,88

*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 (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 255.200,00	€ 249.175,12	€ 236.181,96	94,78553075
Titolo II	€ 387.678,79	€ 295.332,57	€ 177.182,53	59,99423971
Titolo III	€ 128.031,08	€ 148.349,06	€ 132.871,93	89,5670859
Titolo IV	€ 671.530,37	€ 277.237,82	€ 112.265,98	40,49446789
Titolo V	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	#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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.624,98
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	692.856,75
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	(-)	644.549,05
- *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione*		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*2.624,98*
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	(-)	20.139,09
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)		**28.168,61**
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	(+)	34.506,00
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)		**62.674,61**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**134,49**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**17.720,05**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**44.820,07**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**44.820,07**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	453.795,79
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.338.100,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	277.237,82
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	(-)	328.500,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*1.740.633,38*
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**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) 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	(+)	-
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)		**62.674,61**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**134,49**
Risorse vincolate nel bilancio		**17.720,05**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**44.820,07**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**44.820,07**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		**62.674,61**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	34.506,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N [(1)]	(-)	134,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) [(2)]	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio [(3)]	(-)	17.720,05
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**10.314,07**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

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
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contezioso						
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
2700	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 2.352,96			€ 134,49	€ 2.487,45
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 2.352,96	€ -	€ -	€ 134,49	€ 2.487,45
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						€ -
						€ -
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri accantonamenti[4]						
						€ -
						€ -
Totale Altri accantonamenti		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale		€ 2.352,96	€ -	€ -	€ 134,49	€ 2.487,45

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

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[2] 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												
				€ 99,96							0	€ 99,96
130	assegnazione su fondo perequativo componente funzioni fondamentali enti - art. 106 -	156	spese di pulizia straordinarie per covid-19									
	D.L34/2020 - emergenza covid-19 - 1^ acconto	1950	pannelli informativi covid-19 per giochi parco									
		2205	sanificazione strade									
		155	dispenser igienizzanti									
		88	servizio di portierato e sanificazione									
		301	intregrazione DVR rischio covid-19									
133	assegnazione su fondo perequativo componente funzioni fondamentali enti - art. 106 -	88	servizio di portierato e sanificazione	€ 24.313,75	€ 23.000,00	€ 2.238,04	€ 7.334,12				€ 15.681,70	€ 16.995,45
	D.L34/2020 - emergenza covid-19											
10	minori entrate imis dovute all'agevolazione concessa a livello provinciale - emergenza covid-19						€ 2.222,22					
F.P.V	fpv parte corrente per retribuzione accessoria operai comunali	310	foreg 2019 operai comunali	€ 428,64							€ -	€ 428,64
F.P.V	fpv parte corrente per retribuzione accessoria dip.te servizio segreteria	65	foreg 2019 servizio segreteria	€ 163,38							€ -	€ 163,38
F.P.V	fpv parte corrente per retribuzione accessoria custode forestale	500	foreg 2019 custode forestale	€ 79,04							€ -	€ 79,04
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				**€ 25.084,77**		**€ 2.238,04**	**€ 9.556,34**	**0**	**0**		**€ 15.681,70**	**€ 17.766,47**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
											0	0
131	ristoro per minor gettito tassa occupazione suolo pubblico			€ 495,76		€ 371,64					€ 371,64	€ 867,40
180	ristoro provinciale per sanificazione uffici, mezzi - art. 114 del D.L 18/2020	850	emergenza covid-19 - acquisto beni e prodotti per sanificazione	€ 644,26			€ 27,30				-€ 27,30	€ 616,96
		852	emergenza covid-19 - acquisto e allestimento sistemi di protezione									
135	ristoro provinciale per tassa rifiuti - DL 73/2021 - art. 6					€ 1.694,01					€ 1.694,01	€ 1.694,01
103	fondo sostegno attività economiche 2020 - 2022 - dpcm emergenza covid-19	2400	contributi alle imprese a valere sul fondo sostegno attività economi	€ 11.506,00	€ 11.506,00	€ -	€ 11.506,00				€ -	€ -
	quota parziale 2020 legata a covid-19		che								€ -	€ -
											€ -	€ -
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				**€ 12.646,02**		**€ 2.065,65**	**€ 11.533,30**	**€ -**	**€ -**		**€ 2.038,35**	**€ 3.178,37**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/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 (I/4)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				**0**		**0**	**0**	**0**	**0**		**0**	**0**
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				**€ 37.730,79**	**0**	**€ 4.303,69**	**€ 21.089,64**	**€ -**	**€ -**		**€ 17.720,05**	**€ 20.944,84**

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 quota accantonata riguardanti le risorse vincolate	**0**	**€ -**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	€ 15.681,70	€ 17.766,47
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di	€ 2.038,35	€ 3.178,37
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di	€ -	€ -
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	€ -	€ -
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	€ -	€ -
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m/...)	**€ 17.720,05**	**€ 20.944,84**

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

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 eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriennale 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)*
1700	indennizzo da assicurazione	3150	asporto macerie da malga albi	€ 3.218,19		€ -	€ 3.218,19	€ -	€ -
	per ricostruzione malga albi								€ -
	a seguito incendio	3150	progettazione preliminare ricostruzio	€ 677,60		€ -	€ 677,60	€ -	€ -
			ne malga albi						€ -
									€ -
F.P.V		158380	lavori di ristrutturazione pub al	€ 551,00		€ 551,00		€ -	€ -
			parco						€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
									€ -
			Totale	€ 4.446,79	€ -	€ 551,00	€ 3.895,79	€ -	€ -
				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)					€ -

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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	€ 2.624,98	€ 2.624,98
FPV di parte capitale	€ 1.338.100,00	€ 1.740.633,38
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.302,09	€ 2.624,98	€ 2.624,98
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ 3.302,09	€ 2.624,98	€ 2.624,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 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	€ -	€ -	€ -

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	€ 1.338.100,00	€ 1.338.100,00	€ 1.740.633,38
di cui FPV alimentato da applicazione avanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ 402.533,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.338.100,00	€ 1.338.100,00	€ 1.338.100,00
- 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	---	---	€ -

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.624,98
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	**2.624,98**

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un ***avanzo*** di Euro 341.328,88.=. come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.291.126,42
RISCOSSIONI	(+)	€ 329.317,05	€ 819.171,42	€ 1.148.488,47
PAGAMENTI	(-)	€ 504.335,33	€ 769.770,29	€ 1.274.105,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.165.509,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.165.509,27
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 1.098.397,75	€ 311.608,96	€ 1.410.006,71
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 106.824,85	€ 384.103,89	€ 490.928,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			€ 2.624,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			€ 1.740.633,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			**€ 341.328,88**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... [4]		€ 2.487,45
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) [5]		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		
Altri accantonamenti		
	Totale parte accantonata (B)	**€ 2.487,45**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 17.766,47
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 3.178,37
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	**€ 20.944,84**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**0,00**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**€ 317.896,59**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]		

b) 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)	€ 660.427,14	€ 762.873,55	€ 341.328,88
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 25.792,07	€ 2.352,96	€ 2.487,45
Parte vincolata (C)	€ -	€ 37.730,79	€ 20.944,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 4.446,79	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 634.635,07	€ 718.343,01	€ 317.896,59

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.

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)											
	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1		*Parte disponibile*	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	*Parte destinata agli investimenti*
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 449.349,00	€ 449.349,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 34.506,00					€ 23.000,00	€ 11.506,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 4.446,79									€ 4.446,79
Valore delle parti non utilizzate	€ 274.571,76	€ 249.051,74	€ 2.352,96	€ -		€ 23.167,06	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	**€ 762.873,55**	**€ 698.400,74**	**€ 2.352,96**	**€ -**	**€ -**	**€ 46.167,06**	**€ 11.506,00**	**€ -**	**€ -**	**€ 4.446,79**
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. munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.427.714,80	€ 329.317,05	€ 1.098.397,75	€ -
Residui passivi	€ 615.242,69	€ 504.335,33	€ 106.824,85	-€ 4.082,51

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.

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 4.082,51
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ 4.082,51

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/ non è stato*** adeguatamente ridotto il FCDE. NON RICORRE IL CASO

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 2.562,00	€ -	€ 1.600,00	€ 1.600,00	€ 1.600,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 2.562,00	€ -	€ 1.600,00	€ 1.600,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	100%			
proventi dal servizio idrico integrato	Residui iniziali	€ -	€ 144.738,51	€ 135.875,99	€ 140.658,23	€ 76.265,93	€ 8.590,10	€ 12.878,86	€ 2.487,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 79.164,70	€ 66.217,76	€ 140.658,23	€ 76.265,93	€ 8.590,10		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	55%	49%	100%	100%			
Proventi dal taglio ordinario della legna	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 82,00	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 82,00	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	#DIV/0!			

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'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ***si è avvalso*** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

- Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

L'Organo di revisione deve verificare l'esistenza della/delle attestazione/i di congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili. NON RICORRE IL CASO

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **ha effettuato/non ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti**. NON RICORRE IL CASO**

N.B.
Si rammenta che a seguito del passaggio obbligatorio dall'FCDE semplificato a quello ordinario l'art. 39-quater, comma 1 del d.l. 162/2019 prevede che "Al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente/non ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162. NON RICORRE IL CASO

Fondi spese e rischi futuri

NON RICORRE IL CASO

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro, **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. NON RICORRE IL CASO

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 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 0,00 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 RICORRE IL CASO

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, NON RICORRE IL CASO.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 0,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili. *NON RICORRE IL CASO*

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali. NON RICORRE IL CASO.

N.B. *L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:*

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.
In base al comma 862, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Sussistendo le condizioni previste dal comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
- qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 percento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 percento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 percento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 percento).

Qualora un ente non rispetti anche una soltanto delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare solamente l'importo correlato alla condizione non rispettata. Se invece non rispetta alcuna delle due condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e della ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.

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	€ 280.225,92	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 292.128,81	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 129.679,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 702.034,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 70.203,46	
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)	€ 70.203,46	
(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.

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

Concessione di garanzie

NON RICORRE IL CASO di garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

NON RICORRE IL CASO

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente ***non ha*** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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 sussiste il caso rico***noscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

A decorre dal 2020 cessano di avere applicazione le norme relative al saldo di competenza come definite dalla legge 232/2016.

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/non sono*** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU-ICI-IMIS	€ 6.896,99	€ 6.896,99	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 171,16	€ 171,16	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 7.068,15	€ 7.068,15	€ -	€ -

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

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

IMIS

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

In merito si osserva …….

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ -	€ -	€ 29.100,25
Riscossione	€ -	€ -	€ 29.100,25

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione: Non risultano proventi da sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada in quanto gli stessi sono riscossi dal Comune di Trento in qualità di Ente capofila della Gestione associata Polizia Municipale Trento Monte Bondone.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate / diminuite** di Euro ..... rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: .....

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

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

L'Organo di revisione deve porre particolare attenzione ai trasferimenti ricevuti e verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

Si raccomanda l'Organo di revisione di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19 e verificare la quantificazione delle eventuali risorse non utilizzate da esporre nell'avanzo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web. La certificazione da inviare nel 2021 relativamente all'anno 2020 è stata fatta mentre quella del 2021 ancora no (scadenza 31.05.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse: (*dettagliare*)

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 617.=.

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

riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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 31/12/2021 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	**Importo**
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	617
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attivita - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L n. 137/2020	
Totale	**617**

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

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	€ 136.016,58	€ 158.215,68	22.199,10
102	imposte e tasse a carico ente	€ 11.040,05	€ 13.036,95	1.996,90
103	acquisto beni e servizi	€ 294.894,23	€ 282.749,92	-12.144,31
104	trasferimenti correnti	€ 123.844,70	€ 176.893,64	53.048,94
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			0,00
110	altre spese correnti	€ 11.965,00	€ 13.652,86	1.687,86
TOTALE		**€ 577.760,56**	**€ 644.549,05**	66.788,49

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 516.682,92	€ 321.585,76	-195.097,16
203	Contributi agli iinvestimenti	€ 10.000,00	€ 6.914,47	-3.085,53
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		**€ 526.682,92**	**€ 328.500,23**	-198.182,69

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 deve tener conto del venir meno della gestione associata da parte del comune di Aldeno, con conseguenti aumenti di costo in particolare per l'assunzione in reggenza della figura del segretario comunale. Per ulteriori previsioni in ordine al personale si rimanda alle previsione del Protocollo d'Intesa tra Provincia autonoma di Trento e Consiglio delle Autonomie locali.

L'Organo di revisione **ha rilevato** la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di

importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

(N.B. Si rammenta che ai sensi dell'art.16 comma 26 del Dl 138/2011 le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000 sottoscritto dall'organo di vigilanza. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.)

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati Trentino Riscossioni Spa e Consorzio Comuni Trentini.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in entro il 31 dicembre 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

NON RICORRE IL CASO

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 SEMPLIFICATO

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file xls scaricabili dal sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-

l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

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:

(*per la compilazione dei valori dello stato patrimoniale si rimanda agli schemi di bilancio pubblicati sul sito di Arconet)*

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

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	-	-	-
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**-**	**-**	**-**
			B) IMMOBILIZZAZIONI			
I			*Immobilizzazioni immateriali*			
	1		Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	424,56	530,70	- 106,14
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
	5		Avviamento	-	-	-
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
	9		Altre	-	-	-
			Totale immobilizzazioni immateriali	**424,56**	**530,70**	**- 106,14**
			Immobilizzazioni materiali (3)			
II	1		Beni demaniali	**3.906.167,26**	**3.958.963,11**	**- 52.795,85**
	1.1		Terreni	352.206,13	319.366,13	32.840,00
	1.2		Fabbricati	-	-	-
	1.3		Infrastrutture	1.713.254,48	1.774.808,29	- 61.553,81
	1.9		Altri beni demaniali	1.840.706,65	1.864.788,69	- 24.082,04
III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	**2.495.360,08**	**2.523.116,46**	**- 27.756,38**
	2.1		Terreni	-	-	-
		a	*di cui in leasing finanziario*	-	-	-
	2.2		Fabbricati	2.429.147,84	2.505.138,13	- 75.990,29
		a	*di cui in leasing finanziario*	-	-	-
	2.3		Impianti e macchinari	5.342,37	5.384,05	- 41,68
		a	*di cui in leasing finanziario*	-	-	-
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	48.351,56	69,26	48.282,30
	2.5		Mezzi di trasporto	8.148,87	10.631,20	- 2.482,33
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	968,89	1.291,86	- 322,97
	2.7		Mobili e arredi	3.400,55	601,96	2.798,59
	2.8		Infrastrutture	-	-	-
	2.99		Altri beni materiali	-	-	-
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
			Totale immobilizzazioni materiali	**6.401.527,34**	**6.482.079,57**	**- 80.552,23**
IV			*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*			
	1		Partecipazioni in	**-**	**-**	**-**
		a	*imprese controllate*	-	-	-
		b	*imprese partecipate*	-	-	-
		c	*altri soggetti*	-	-	-
	2		Crediti verso	**-**	**-**	**-**
		a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
		b	*imprese controllate*	-	-	-
		c	*imprese partecipate*	-	-	-
		d	*altri soggetti*	-	-	-
	3		Altri titoli	-	-	-
			Totale immobilizzazioni finanziarie	**-**	**-**	**-**
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**6.401.951,90**	**6.482.610,27**	**- 80.658,37**

			C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I			*Rimanenze*	-	-	-
			Totale rimanenze	**-**	**-**	**-**
II			*Crediti (2)*			
	1		Crediti di natura tributaria	**12.993,16**	**-**	**12.993,16**
		a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	-	-	-
		b	*Altri crediti da tributi*	12.993,16	-	12.993,16
		c	*Crediti da Fondi perequativi*	-	-	-
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	**1.381.519,63**	**-**	**1.381.519,63**
		a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.381.519,63	-	1.381.519,63
		b	*imprese controllate*	-	-	-
		c	*imprese partecipate*	-	-	-
		d	*verso altri soggetti*	-	-	-
	3		Verso clienti ed utenti	14.614,27	-	14.614,27
	4		Altri Crediti	**- 1.607,80**	**-**	**- 1.607,80**
		a	*verso l'erario*	-	-	-
		b	*per attività svolta per c/terzi*	-	-	-
		c	*altri*	- 1.607,80	-	- 1.607,80
			Totale crediti	**1.407.519,26**	**-**	**1.407.519,26**
III			*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*			
	1		Partecipazioni	-	-	-
	2		Altri titoli	-	-	-
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**-**	**-**	**-**
IV			*Disponibilità liquide*			
	1		Conto di tesoreria	**1.165.509,27**	**1.291.126,42**	**- 125.617,15**
		a	*Istituto tesoriere*	1.165.509,27	1.291.126,42	- 125.617,15
		b	*presso Banca d'Italia*	-	-	-
	2		Altri depositi bancari e postali	37,00	-	37,00
	3		Denaro e valori in cassa	-	-	-
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
			Totale disponibilità liquide	**1.165.546,27**	**1.291.126,42**	**- 125.580,15**
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**2.573.065,53**	**1.291.126,42**	**1.281.939,11**
			D) RATEI E RISCONTI			
	1		Ratei attivi	-	-	-
	2		Risconti attivi	-	-	-
			TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**-**	**-**	**-**
			TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**8.975.017,43**	**7.773.736,69**	**1.201.280,74**
			(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.			
			(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.			
			(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.			

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

			STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
			A) PATRIMONIO NETTO			
I			Fondo di dotazione	923.178,89	923.178,89	-
II			Riserve	**3.906.167,26**	**3.958.963,11**	**- 52.795,85**
	b		*da capitale*	-	-	-
	c		*da permessi di costruire*	-	-	-
	d		*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	3.906.167,26	3.958.963,11	- 52.795,85
	e		*altre riserve indisponibili*	-	-	-
	f		*altre riserve disponibili*	-	-	-
III			Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
IV			Risultati economici di esercizi precedenti	727.598,67	-	727.598,67
V			Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**5.556.944,82**	**4.882.142,00**	**674.802,82**
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1		Per trattamento di quiescenza	-	-	-
	2		Per imposte	-	-	-
	3		Altri	-	-	-
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**-**	**-**	**-**
			C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
			TOTALE T.F.R. (C)	**-**	**-**	**-**
			D) DEBITI (1)			
	1		Debiti da finanziamento	**-**	**-**	**-**
		a	*prestiti obbligazionari*	-	-	-
		b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	-	-	-
		c	*verso banche e tesoriere*	-	-	-
		d	*verso altri finanziatori*	-	-	-
	2		Debiti verso fornitori	390.004,30	527.313,77	- 137.309,47
	3		Acconti	-	-	-
	4		Debiti per trasferimenti e contributi	**91.082,61**	**72.906,64**	**18.175,97**
		a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	-	-	-
		b	*altre amministrazioni pubbliche*	89.282,61	71.970,64	17.311,97
		c	*imprese controllate*	600,00	600,00	-
		d	*imprese partecipate*	-	-	-
		e	*altri soggetti*	1.200,00	336,00	864,00
	5		Altri debiti	**9.441,83**	**15.022,28**	**- 5.580,45**
		a	*tributari*	-	-	-
		b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	-	-	-
		c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	-	-	-
		d	*altri*	9.441,83	15.022,28	- 5.580,45
			TOTALE DEBITI (D)	**490.528,74**	**615.242,69**	**- 124.713,95**

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
		Ratei passivi	-	-	-
		Risconti passivi	**2.927.543,87**	**2.276.352,00**	**651.191,87**
1		Contributi agli investimenti	**2.927.543,87**	**2.276.352,00**	**651.191,87**
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.927.543,87	2.276.352,00	651.191,87
	b	da altri soggetti	-	-	-
2		Concessioni pluriennali	-	-	-
3		Altri risconti passivi	-	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**2.927.543,87**	**2.276.352,00**	**651.191,87**
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**8.975.017,43**	**7.773.736,69**	**1.201.280,74**
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri	-	-	-
		2) beni di terzi in uso	-	-	-
		3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**-**	**-**	**-**
		(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
		(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale			

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) lo stato patrimoniale semplificato.

Nella relazione ***sono*** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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 e relativi allegati

IL REVISORE UNICO

ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI TRENTO ROVERETO
PATRIZIA FILIPPI
ESPERTO CONTABILE
Sez. B
N° 2