

UNIONE DEI COMUNI DELL'ALTA ANAUNIA

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2021

IL REVISORE UNICO

DOTT. EMANUELE FRANZOIA

Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia

Organo di revisione

Verbale del 01 luglio 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 dell'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, lì 01 luglio 2022

Il Revisore Unico
Dott. Emanuele Franzoia

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Emanuele Franzoia, revisore Unico dell'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia;

- ♦ ricevuta in data 21 giugno 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 15.06.2022, 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;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ 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 per l'anno 2021;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità dell'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera del Consiglio n. 7 del 28.07.2021;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 35 del 15.06.2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1257 reversali e n. 1325 mandati;

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL: Non sussiste la fattispecie;
- il ricorso all'indebitamento nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204: Non sussiste la fattispecie;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Cassa Rurale Novella Alta Anaunia.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

L'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia, con contratto n. 61 di data 26.01.2021, ha affidato a CASSA RURALE VAL DI NON B.C.C. con sede legale in Trento, il Servizio Tesoreria dell'Unione e dei Comuni di Romeno, Cavareno e Ronzone per il periodo dal 1.01.2021 al 31.12.2025.

Dato atto che la Cassa rurale Novella e Alta Anaunia ha garantito il servizio di tesoreria anche nel 2021 sino alla conclusione delle procedure di affidamento del servizio di tesoreria, successive alla gara del 28.12.2020 e previste dalla normativa in materia.

Pertanto il fondo di cassa al 02/02/2021 risultante dal conto del Tesoriere Cassa Rurale Novella Alta Anaunia corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente come segue:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2021			197.675,33
RISCOSSIONI	179.611,05	13.384,29	192.995,34
PAGAMENTI	117.899,87	4.791,07	122.690,94
FONDO CASSA AL 02.02.2021			267.979,73

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere Cassa Rurale Val di Non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente come segue:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
FONDO DI CASSA AL 02.02.2021			267.979,73
RISCOSSIONI	1.279.283,78	1.584.400,12	2.863.683,90
PAGAMENTI	1.079.739,03	1.848.130,62	2.927.869,65
FONDO CASSA AL 31.12.2021			203.793,98

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	203.793,98
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2019	2020	2021
Disponibilità	149.294,23	197.675,33	203.793,98
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	1.095.062		-
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	64		
Utilizzo medio dell'anticipazione	66.426		
Utilizzo massimo dell'anticipazione	124.834		
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	4.251.237	5.802.814	
Entità anticipazione non restituita al 31/12	-		
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	193		

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 64.465,80, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2021
Accertamenti di competenza	+	3.306.541,09
Impegni di competenza	-	3.433.006,89
SALDO		- 126.465,80
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	90.000,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	28.000,00
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 64.465,80

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	- 64.465,80
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	211.300,00
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		146.834,20

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	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.017.652,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.056.780,05
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		179.800,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-39.127,80
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	(+)	179.800,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		140.672,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	73.448,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	67.224,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-58.575,85
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		125.800,05

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	31.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	90.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	8.381,52
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	95.719,52
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	28.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		6.162,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00

Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.162,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.162,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		146.834,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	73.448,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		73.386,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-58.575,85
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		131.962,05

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		140.672,20
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	73.448,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-58.575,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		125.800,05

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 al Consiglio Comunale 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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV.
La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	31/12/2020	31/12/2021
FPV di parte corrente	0	0
FPV di parte capitale	90.000,00	28.000,00

È stata verificata l'assenza di entrate a destinazione specifica o vincolata.

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2021 hanno contribuito le seguenti spese non ricorrenti:

CONTO CONSUNTIVO 2021									
SPESE NON RICORRENTI 2021									
CAPITOLO	ARTICOLO	DESCRIZIONE	importi aggiornati	IMPEGNI	ENTRATE COMUNI	ENTRATE CORRENTI	APPLICAZIONE AVANZO	contributo PAT	VERIFICA
461		PROGETTO DIGITALIZZAZIONE	24.361,00	23.739,61	6.875,86	5.135,00		11.728,75	23.739,61
164	10	IMPLEMENTAZIONE PROCEDURE INFORMATICHE PER PAGO PA	0,00	0,00					0,00
164	11	IMPLEMENTAZIONE PROCEDURE INFORMATICHE	5.000,00	2.293,60			2.293,60		2.293,60
320	1	RIPARTO FUNGHI ANNI PREGRESSI	5.000,00	5.000,00			5.000,00		5.000,00
640	2	RIMBORSO COMUNI CONGUAGLIO RENDICONTI SCUOLA INFANZIA	12.800,00	12.792,91			12.792,91		12.792,91
505		TRASFERIMENTO AI COMUNI	150.000,00	150.000,00			150.000,00		150.000,00
1030	1	SGOMBERO NEVE	7.000,00	6.640,83			6.640,83		6.640,83
		TOTALE	204.161,00	200.466,95	6.875,86	5.135,00	176.727,34	11.728,75	200.466,95

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo pari ad Euro 468.771,18 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				197.675,33
RISCOSSIONI	(+)	1.458.894,83	1.597.784,41	3.056.679,24
PAGAMENTI	(-)	1.197.638,90	1.852.921,69	3.050.560,59
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			203.793,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			203.793,98
RESIDUI ATTIVI	(+)	603.474,53	1.708.756,68	2.312.231,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	439.168,81	1.580.085,20	2.019.254,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			28.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)				468.771,18
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				139.842,86
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				139.842,86
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				0,00
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				328.928,32
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare				

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	372.666,64	459.175,19	468.771,18
di cui:			
a) Parte accantonata	139.756,67	124.970,71	139.842,86
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	232.909,97	334.204,48	328.928,32

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
Risultato di amministrazione		468.771,18
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/21 ⁽⁴⁾		139.842,86
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		-
Totale parte accantonata (B)		139.842,86
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		-
Vincoli derivanti da trasferimenti		-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		-
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		328.928,32
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 38 del 15.06.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2021	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	2.044.771,70	1.458.894,83	603.474,53	17.597,66
Residui passivi	1.693.271,84	1.197.638,90	439.168,81	- 56.464,13

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2021
saldo gestione di competenza	(+ o -)	-64.465,80
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-64.465,80
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		27.667,20
Minori residui attivi riaccertati (-)		10.069,54
Minori residui passivi riaccertati (+)		56.464,13
SALDO GESTIONE RESIDUI		74.061,79
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-64.465,80
SALDO GESTIONE RESIDUI		74.061,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		211.300,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		247.875,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	(A)	468.771,18

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2021, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)		
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)		
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile		
F.P.V. da riaccertamento straordinario		-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	-	-

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2021

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza (APPLICAZIONE AVANZO AMMINISTRAZIONE)	90.000,00	28.000,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti		
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	90.000,00	28.000,00

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2021

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- Metodo sommatoria ponderata del rapporto

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo del rapporto della sommatoria ponderata tra incassi e accertamenti registrati in ciascun anno dell'ultimo quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Il totale del Fondo Crediti accantonato è pari a € 139.842,86.

La situazione risulta essere pertanto la seguente

	Descrizione	segno	importo
1	quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 01/01/2021	+	€ 124.970,71
2	quota stanziata nel bilancio di previsione 2021 (previsioni definitive)	+	€ 56.700,00
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili	+	€ 0,00
4	Totale risorse disponibili al 31/12/2021(1+2+3)	+	€ 181.670,71
5	FCDE accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2021		€ 139.842,86
6	Quota da reperire tra i fondi liberi (se negativo) o da svincolare (se positivo)	-	€ 41.827,85

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 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non risultano accantonamenti al fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti al fondo perdite società partecipate.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro **0,00** come da prospetto allegato alla relazione di giunta al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Interessi passivi su anticipazione tesoreria € =====

Il Revisore ha potuto verificare che non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

TITOLO II CONSUNTIVO 2021													
piano finanziario	cap.	Descrizione	previsioni 2021	importo IMPEGNATO	DA FPV	importo totale	Trasferimento straordinario comuni aderenti	Contributo PAT	Avanzo amministrazione	fpv	descrizione	TOTALE ENTRATE	a fpv
2.02.01.06.001	2100	Acquisto arredi ed attrezzature		7.986,18		7.986,18	4.486,18		3.500,00			7.986,18	
2.02.03.02.001	2110.10	Acquisto e attivazione software uffici demografici	22.000,00	21.838,00		21.838,00			21.838,00			21.838,00	
2.02.01.07.999	3600	Acquisto attrezzature scuole infanzia	4.100,00	3.895,34		3.895,34	586,16	3.309,18				3.895,34	
	5000/10	Trasferimento o per sistemazione impianto sportivo Romano	90.000,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00				62.000,00	Avanzo	62.000,00	28.000,00
2.02.03.05.001	6000	Studio/investimento sulla conservazione e della biodiversità e potenziamento dei servizi ecosistemici del paesaggio rurale dell'Alta Val di Non	8.500,00			0,00						0,00	
			154.600,00	95.719,52	62.000,00	95.719,52	5.072,34	3.309,18	25.338,00	62.000,00		95.719,52	28.000,00

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
9.100,00	154.600,00	95.719,52	- 58.880,48	-38,09%

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non possiede alcun indebitamento bancario.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 15.06.2022 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	2016 e prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
Titolo I	-	-	-	-	-	-	-
di cui Tarsu/tari/tasi	-	-	-	-	-	-	-
di cui F.S.R o F.S.	-	-	-	-	-	-	-
Titolo II	11.822,06	22.876,26	30.467,09	14.624,49	291.829,34	1.116.668,55	1.488.287,79
di cui trasf. Stato	-	-	16.157,09	-	-	16.868,42	33.025,51
di cui trasf. Provincia	11.822,06	22.876,26	14.310,00	14.624,49	16.029,61	214.910,77	294.573,19
Titolo III	-	26.681,48	69.283,56	16.750,38	105.254,39	534.807,75	752.777,56
di cui Tia	-	-	-	-	-	-	-
di cui Fitti Attivi	-	-	-	-	-	3.774,83	3.774,83
di cui sanzioni CdS	-	-	-	-	-	-	-
Tot. Parte corrente	11.822,06	49.557,74	99.750,65	31.374,87	397.083,73	1.651.476,30	2.241.065,35
Titolo IV	-	-	-	-	5.713,26	8.381,52	14.094,78
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	-	-	-
di cui trasf. Provincia	-	-	-	-	-	3.309,18	3.309,18
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Tot. Parte capitale	-	-	-	-	5.713,26	8.381,52	14.094,78
Titolo IX	-	-	-	8.172,22	-	48.898,86	57.071,08
Totale Attivi	11.822,06	49.557,74	99.750,65	39.547,09	402.796,99	1.708.756,68	2.312.231,21
PASSIVI							
Titolo I	354,73	6.112,33	17.227,99	4.132,95	404.421,43	1.426.731,61	1.858.981,04
Titolo II	5.856,00	-	-	-	-	80.868,58	86.724,58
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	514,00	549,38	72.485,01	73.548,39
Totale Passivi	6.210,73	6.112,33	17.227,99	4.646,95	404.970,81	1.580.085,20	2.019.254,01

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETÀ PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Trentino Riscossioni Spa	5,604,24	5,604,24	-	433,76	433,76	-	

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2021 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

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

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale e che l'ente allegherà, a partire dal rendiconto 2020, una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019. (Delibera consiliare n. 2 del 23.04.2020 e delibera di giunta n. 25 del 07.06.2021)

CONCLUSIONI

Il Revisore, nell'ambito del suo compito istituzionale, ritiene che le scelte di politica economica e finanziaria effettuate dall'Ente siano improntate al conseguimento di efficienza ed economicità nella gestione.

Il Revisore conferma:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 dando adeguata motivazione.

Il Revisore ha verificato e condiviso:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi;
- l'indebitamento dell'Ente e l'incidenza degli oneri finanziari;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del Rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- l'inventario risulta aggiornato alla data del 31.12.2021;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

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

Il Revisore Unico



