



COMUNITÀ DELLA VALLE DI SOLE

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di decreto del
Commissario del rendiconto
della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DOMENICO MARIANO

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.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	16
Risultato di amministrazione.....	18
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.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
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	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	30
STATO PATRIMONIALE.....	30
RELAZIONE DEL COMMISSARIO AL RENDICONTO	33
CONCLUSIONI	33

Comunità della Valle di Sole

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 20 aprile 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 decreto del Commissario di approvazione 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 della Comunità 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;

approva o presenta

l'allegata relazione sulla proposta di decreto commissariale del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 della Comunità della Valle di Sole che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cles, li 20 aprile 2022

L'Organo di revisione

Dott. Domenico Mariano




INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mariano Domenico, **revisore nominato** con decreto del Commissario della Comunità n. 143 del 29/12/2021;

- ♦ premesso che l'attività di revisione periodica svolta nel corso dell'anno 2021 non è stata operata dal sottoscritto bensì dal revisore precedentemente in carica dott. Caprio Enrico e che quindi non si possono esprimere considerazioni in merito alle singole verifiche effettuate;
- ♦ ricevuta in data 13 aprile 2022 la proposta di decreto del Commissario e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con decreto del Commissario n. 49 del 13 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale semplificato, di cui al DM 12.10.2021;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 30 luglio 2018;

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. 22
di cui variazioni del Commissario con i poteri del Consiglio	n. 5
di cui variazioni del Commissario con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni del Commissario con i poteri del Comitato esec. art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **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 **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "Preconsuntivo".
- 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non avendone la necessità;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 292.721,19	€ 541.765,81	€ - 249.044,62	54,03%	
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi (SAD, pasti, telesoccorso ecc.)	€ 348.806,89	€ 1.366.703,40	€ - 1.017.896,51	25,52%	
Totali	€ 641.528,08	€ 1.908.469,21	€ - 1.266.941,13	33,61%	

- l'Ente non è soggetto a predisporre ed allegare al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021, obbligo previsto per i soli Comuni delle Regioni a statuto ordinario.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	4.701.470,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	4.701.470,74

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.962.051,68	€ 3.921.111,54	€ 4.701.470,74
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

Nel corso del triennio oggetto di analisi si prende atto dell'assenza di cassa vincolata.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale [A]		€ 3.921.111,54			€ 3.921.111,54
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 6.710.147,10	€ 3.274.782,93	€ 1.776.237,02	€ 5.051.019,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.577.703,74	€ 2.764.879,78	€ 2.927.105,65	€ 5.191.985,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche [B1]	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate II (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 15.287.850,84	€ 5.539.662,71	€ 4.703.342,67	€ 10.243.005,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.624.905,60	€ 5.826.719,12	€ 2.196.660,39	€ 8.023.379,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale versato dai mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 15/2021 e ss. mm. e r/finanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 12.624.905,60	€ 5.826.719,12	€ 2.196.660,39	€ 8.023.379,45
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.662.945,24	€ 287.056,41	€ 2.506.682,34	€ 2.219.625,93
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti [E]	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento [F]	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti [G]	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	€ 2.662.945,24	€ 287.056,41	€ 2.506.682,34	€ 2.219.625,93
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.881.479,25	€ 4.288,72	€ 22.511,97	€ 26.800,69
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento [I]	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F [J]	=	€ 3.881.479,25	€ 4.288,72	€ 22.511,97	€ 26.800,69
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 credito 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=L1+B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=J+L)	=	€ 3.881.479,25	€ 4.288,72	€ 22.511,97	€ 26.800,69
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.199.584,07	€ 1.196.396,13	€ 202.262,88	€ 1.398.659,01
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.199.584,07	€ 1.196.396,13	€ 202.262,88	€ 1.398.659,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale [Q]	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+Q)	=	€ 5.199.584,07	€ 1.196.396,13	€ 202.262,88	€ 1.398.659,01
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.318.104,82	€ 1.192.107,41	€ 179.750,91	€ 1.371.858,32
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 increment. di attività finanziaria	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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 riserva	+	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 [T] - Chiusura Anticipazioni riserva	-	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 [U] - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.138.509,24	€ 1.047.067,76	€ 44.230,79	€ 1.091.298,55
Spese titolo 7 [V] - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.525.345,76	€ 650.944,11	€ 507.762,85	€ 1.158.706,96
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+)	=	€ 4.879.115,44	€ 1.083.040,17	€ 1.863.399,37	€ 4.781.470,74

* Trattati di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 0,00:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

- l'Ente nell'anno 2021 presenta uno stock di debito inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2021.

- l'Ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -13 giorni.
Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

- 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 (31.12.2021).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.049.265,09.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.009.868,70, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.845.385,56 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.049.265,09
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	47.700,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	991.696,39
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.009.868,70

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.528.293,66
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 317.091,90
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.845.385,56

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*	€ 717.055,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 751.775,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 848.006,58
SALDO FPV	-€ 96.231,10
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 232.912,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 267.559,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 34.647,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 717.055,33
SALDO FPV	-€ 96.231,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 34.647,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.040.146,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.470.539,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 8.166.158,30

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	0
Titolo II	€ 4.819.705,16	€ 4.753.278,94	€ 3.274.782,93	68,89523992
Titolo III	€ 4.283.820,62	€ 4.486.089,36	€ 2.264.879,78	50,48672905
Titolo IV	€ 2.802.443,18	€ 1.145.514,59	€ 4.288,72	0,374392438
Titolo V	€ -	€ -	€ -	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 / disavanzo 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	(+)	401.036,41
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.239.368,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.007.929,84
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		475.841,24
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	368.700,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.263.774,47
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	(+)	785.490,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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)		2.049.265,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	47.700,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	991.696,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.009.868,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 317.091,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.326.960,60
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.254.656,05
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	350.739,07
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.145.514,59
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	(-)	1.659.897,72
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	479.306,18
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)		1.611.705,81
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	93.280,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.518.424,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.518.424,96
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
25) 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)		3.660.970,90
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		47.700,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.084.977,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.528.293,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	317.091,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.845.385,56

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	2.049.265,09
---	--------------

Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	309.649,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	47.700,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ^(*) (•)/(-) ⁽²⁾	(-)	317.091,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	991.696,39
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.017.311,22

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁴	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno +/-)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuate in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁵	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		da	de	de	de	de - da - de - de - da - de
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo controversie						0
Totale Fondo controversie		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾						0
182945 ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ		1.417.029,26			-362.535,31	1.054.493,95
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.417.029,26	0	0	-362.535,31	1.054.493,95
Accantonamento residui passivi (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui passivi (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽²⁾						0
193000 ACCANTONAMENTO T.F.R.		430.386,78	-48.400,00	47.700,00	-54.556,78	375.130,99
Totale Altri accantonamenti		430.386,78	-48.400,00	47.700,00	-54.556,78	375.130,99
Totale		1.847.416,04	-48.400,00	47.700,00	-51.7091,90	1.529634,14

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 401.036,41	€ 368.700,40
FPV di parte capitale	€ 350.739,07	€ 479.306,18
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

16

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 346.800,48	€ 401.036,41	€ 368.700,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 105.523,12	€ 105.953,17	€ 90.691,89
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 140.714,39	€ 161.932,88	€ 196.388,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 93.504,79	€ 117.011,03	€ 60.622,85
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 7.058,18	€ 16.139,33	€ 20.996,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 420.694,37	€ 350.739,07	€ 479.306,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 266.539,86	€ 260.390,85	€ 388.957,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 154.154,51	€ 90.348,22	€ 90.348,22
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	172.781,74
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	143.309,07
Altro(**) Misure di solidarietà alimentare	52.609,59
Totale FPV 2021 spesa corrente	368.700,40
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 8.166.158,30, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3921111,54
RISCOSSIONI	(+)	4770085,43	6591019,19	11361104,62
PAGAMENTI	(-)	2906686,06	7674059,36	10580745,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4701470,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4701470,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	2907372,78	5001483,99	7908856,77
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	394774,14	3201388,49	3596162,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			368700,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			479306,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ²⁾	(=)			8166158,30

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)	€ 6.147.540,98	€ 7.510.686,57	€ 8.166.158,30
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 2.120.690,13	€ 1.847.416,04	€ 1.529.624,14
Parte vincolata (C)	€ 1.559.684,47	€ 2.253.550,99	€ 2.696.361,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 11.234,53	€ 5.266,29	€ -
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	€ 2.455.931,85	€ 3.404.453,25	€ 3.940.172,28

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. (va compilata la colonna)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Atto	Trasferimento	Usi finali	Atto	Trasferimento	Atto	Trasferimento	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibrio di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.733.500,00	€ 1.733.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 400.000,00	€ 400.000,00								
Esenzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 48.400,00		€ -	€ -	€ 48.400,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 862.980,38					€ 862.980,38	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 5.266,29									€ 5.266,29
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.470.539,90	€ 1.280.953,25	€ 1.847.029,25	€ -	€ 302.580,38	€ 3.320.720,51	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 7.510.686,57	€ 3.404.453,25	€ 1.847.029,25	€ -	€ 302.580,38	€ 2.253.550,99	€ -	€ -	€ -	€ 5.266,29

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.

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 del Commissario n. 33 del 9 marzo 2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Commissario n. 33 del 9 marzo 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.910.370,28	€ 4.770.085,43	€ 2.907.372,78	-€ 232.912,07
Residui passivi	€ 3.569.019,77	€ 2.906.686,06	€ 394.774,14	-€ 267.559,57

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 36.334,29	€ 128.158,40
Gestione corrente vincolata	€ 151.173,36	€ 105.338,41
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 9.930,06	€ 23.033,22
Gestione servizi c/terzi	€ 35.474,36	€ 11.029,54
MINORI RESIDUI	€ 232.912,07	€ 267.559,57

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle

principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMI	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tassa - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 580.940,56	€ 132.460,50	€ 221.620,95	€ 221.620,95	€ 2.332.912,47	€ 2.197.598,16	€ 2.849.969,44	€ 1.080.937,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 51.166,99	€ 9.775,90	€ 23.219,66	€ 154.645,85	€ 1.956.623,34	€ 669.156,99		
	Percentuale di riscossione	9%	7%	10%	70%	84%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#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 **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.154.493,75.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 6.500,14 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 6.500,14, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non vi sono contenziosi in essere che possano far presumere potenziali oneri a carico dell'ente derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata una quota di avanzo di amministrazione al fondo perdite società partecipate in quanto non si registrano partecipate in perdita.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

Fondo indennità di fine rapporto

È stato costituito un fondo per indennità di fine rapporto, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 430.386,78
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 47.700,00
- utilizzi	€ 48.400,00
Variazione in sede di rendiconto	€ 54.556,39
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 375.130,39

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.631.624,24	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.959.735,09	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 9.591.359,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 959.135,93	
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)	€ 959.135,93	
(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%

L'Ente non presenta nessun debito derivante da mutui.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ -	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale			
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente o di altri soggetti.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.660.970,90.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.528.293,66.
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.845.385,56.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

MENSA SCOLASTICA

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di € 126.424,67 rispetto a quelle dell'esercizio precedente a seguito della riduzione dei periodi di chiusura delle scuole dovuti all'emergenza sanitaria.

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

MENSA SCOLASTICA	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 14.282,78	
Residui riscossi nel 2021	€ 10.105,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 4.176,97	29,24%
Residui della competenza	€ 23.747,64	
Residui totali	€ 27.924,61	
FCDE al 31/12/2021	€ 7.386,48	26,45%

In merito si osserva: NESSUNA OSSERVAZIONE.

CESSIONE MATERIALI RICICLABILI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 138.247,14 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 a seguito della maggiore produzione di rifiuti dovuta al calo dei periodi di chiusura delle diverse attività commerciali e si sono riportate a livelli pre-pandemia.

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

CESSIONE MATERIALI RICICLABILI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 106.092,94	
Residui riscossi nel 2021	€ 93.468,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.957,21	
Residui al 31/12/2021	€ 10.669,39	10,06%
Residui della competenza	€ 190.553,72	
Residui totali	€ 201.223,11	
FCDE al 31/12/2021	€ 24.987,68	12,42%

In merito si osserva: **NESSUNA OSSERVAZIONE.**

TIA

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 217.773,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: si è ridotta la produzione di rifiuti a seguito di una maggiore raccolta differenziata.

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

TIA

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.663.160,69	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.195.431,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 146.200,88	
Residui al 31/12/2021	€ 1.321.528,27	36,08%
Residui della competenza	€ 1.528.441,17	
Residui totali	€ 2.849.969,44	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.080.937,44	37,93%

In merito si osserva che il valore elevato dei residui totali rientra nella normalità tenuto conto che comprendono tutta l'annualità 2021 non ancora scaduta oltre e a tutto il residuo relativo alle annualità precedenti affidato a Trentino Riscossioni le cui procedure esecutive sono rimaste sostanzialmente bloccate in ragione dell'emergenza sanitaria Covid-19.

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI AD ANZIANI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 12.427,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: l'emergenza epidemiologica ha aumentato le prestazioni nei confronti degli anziani.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per prestazioni socio assistenziali ad anziani è stata la seguente:

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI AD ANZIANI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 80.939,72	
Residui riscossi nel 2021	€ 55.822,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.028,36	
Residui al 31/12/2021	€ 24.089,27	29,76%
Residui della competenza	€ 53.453,28	
Residui totali	€ 77.542,55	
FCDE al 31/12/2021	€ 20.586,31	26,55%

In merito si osserva **NESSUNA OSSERVAZIONE.**

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A MINORI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 7.296,55 rispetto a quelle dell'esercizio 2020, la variazione è da ritenersi fisiologica in relazione alle prestazioni nei confronti dei minori.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per prestazioni socio assistenziali a minori è stata la seguente:

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A MINORI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 26.048,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.136,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.407,11	
Residui al 31/12/2021	€ 15.504,90	59,52%
Residui della competenza	€ 7.762,03	
Residui totali	€ 23.266,93	
FCDE al 31/12/2021	€ 17.707,74	76,11%

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A PORTATORI DI HANDICAP

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 14.293,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2020, la variazione è da ritenersi fisiologica in relazione alle prestazioni nei confronti dei soggetti portatori di handicap.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per prestazioni socio assistenziali a portatori di handicap è stata la seguente:

PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI A PORTATORI DI HANDICAP

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 16.707,01	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.595,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 422,73	
Residui al 31/12/2021	€ 1.688,66	10,11%
Residui della competenza	€ 16.724,01	
Residui totali	€ 18.412,67	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.891,10	15,70%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione ed entro il termine del 31 maggio 2022 provvederà all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

- trasferimento statale sul fondo per l'esercizio di funzioni fondamentali per Euro 3.431,22;
- trasferimento dalla Provincia Autonoma di Trento per misure urgenti di solidarietà alimentare per Euro 65.157,12.

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 27.441,24.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** registrato economie nel riaccertamento 2021.

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.902.612,91	€ 1.980.818,55	78.205,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 148.824,72	€ 137.280,97	-11.543,75
103	acquisto beni e servizi	€ 5.013.779,55	€ 5.384.217,34	370.437,79
104	trasferimenti correnti	€ 263.566,95	€ 342.213,65	78.646,70
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	€ 7.495,92	€ 5.601,73	-1.894,19
110	altre spese correnti	€ 164.818,34	€ 157.797,60	-7.020,74
TOTALE		€ 7.501.098,39	€ 8.007.929,84	506.831,45

Spese per il personale

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2021 prevede per le comunità, nelle more della revisione della legge di riforma istituzionale, il superamento dell'attuale disciplina per le assunzioni contenuto nell'articolo 8, comma 3, lett. a), della L.P. 27 dicembre 2010 e nella deliberazione della Giunta provinciale n. 1735 del 2018 (obbligo di verifica della compatibilità dell'assunzione con le risorse assegnate e gli obiettivi di qualificazione della spesa assegnati all'ente), e l'applicazione del criterio della sostituzione del personale cessato nel limite della spesa sostenuta per il personale in servizio nel 2019. Per il personale cessato nel corso dell'anno, ma assunto per l'intero 2019, si considera la spesa rapportata all'intero anno. E' in ogni caso ammessa la sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.011.933,78	€ 1.231.725,17	219.791,39
203	Contributi agli investimenti	357.987,26	€ 428.172,55	70.185,29
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.369.921,04	€ 1.659.897,72	289.976,68

I maggiori investimenti hanno riguardato la manutenzione straordinaria della sede della Comunità (per euro 74.391,48), la realizzazione del sistema di videosorveglianza della Valle di Sole (per euro 52.551,50), l'attivazione della rete di riserve "Alto Noce" (per euro 184.951,57), l'acquisto di mezzi di trasporto ed attrezzature per il servizio ambiente (per euro 481.468,27) e la realizzazione/manutenzione delle piste ciclabili (per euro 237.910,58).

I contributi agli investimenti riguardano principalmente trasferimenti concessi sulle diverse leggi provinciali in materia edilizia.

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 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.

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.

Si riporta nella tabella sottostante l'informativa sugli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, asseverata dai rispettivi organi di revisione, nella quale viene data evidenza analitica delle eventuali discordanze.

Organismo partecipato	% di partecip.	Debito della Comunità comunicato dalla Società	Debito della Comunità conservato nei residui passivi del conto del bilancio	Credito della Comunità comunicato dalla Società	Credito della Comunità conservato nei residui attivi del conto del bilancio	Discordanze
Consorzio dei Comuni Trentini	0,54%	1.789,20	1.789,20	0,00	0,00	NO
Trentino Digitale S.p.A.	0,2139%	316,25	316,25	0,00	0,00	NO
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,1515%	6.481,31	134.084,73	116.309,04	2.849.969,44	SI
Trentino Trasporti S.p.A.	0,10108%	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	0,00098%	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
Pejo Funivie S.p.A.	0,000038%	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
Funivie Folganda Marilleva S.p.A.	0,0906%	0,00	0,00	0,00	0,00	NO

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22 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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, e non ha quindi proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse relative al PNRR.

STATO PATRIMONIALE

Ai sensi dell'articolo 232, comma 2, TUEL gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Il D.L. 26 ottobre 2019, n. 124 ha disposto (con l'art. 57, comma 2-ter, lettera b) che gli enti locali che optano per la facoltà di cui sopra allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, redatta con modalità semplificate secondo il nuovo modello di stato patrimoniale di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, come modificato dal DM 01 settembre 2021: tali modalità semplificate sono state aggiornate con il decreto MEF del 12/10/2021, che ha abrogato e sostituito integralmente il testo del DM del 10 novembre 2020, introducendo alcune modifiche e chiarimenti nei criteri e procedure di elaborazione dei prospetti.

Considerato che gli enti locali della Provincia di Trento applicano le disposizioni contenute nel D.lgs. 118/2011 con un anno di posticipo ed inoltre, l'art. 49, comma 1 della L.P. 18/2015 stabilisce che "Il posticipo di un anno si applica anche ai termini contenuti nelle disposizioni del decreto legislativo n. 118 del 2011 modificative del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), richiamate da questa legge. In caso di proroga di questi termini da parte di disposizioni statali successive il posticipo di un anno si applica con riferimento ai termini come da ultimo prorogati.". Pertanto questo ente, sulla base delle disposizioni contenute nella precedente formulazione del comma 2 dell'art. 232 del D.lgs. 267/2000, ha esercitato con la deliberazione consigliare n. 13 dell'8 agosto 2019 il rinvio della contabilità economico – patrimoniale per il 2019 e il 2020, prendendo atto di allegare una situazione patrimoniale semplificata a partire dal rendiconto 2020.

Richiamato inoltre il decreto del Commissario n. 130 di data 13.12.2021 con cui la Comunità della Valle di Sole ha optato per l'applicazione della contabilità patrimoniale "semplificata" ai sensi dell'art. 232 comma 2 TUEL.

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.

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente riguardano le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 152.623,44 e sono relative ad interventi di recupero paesaggistico-ambientale effettuati su beni di terzi e le immobilizzazioni in corso per investimenti in corso di realizzazione per Euro 1.233.553,16 (si veda dettaglio nel file excel)

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	7.421.000,15	1.154.493,75
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	6.500,14	6.500,14
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	7.427.500,29	1.160.993,89

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.160.993,89 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	6.760.863,16
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	1.154.493,75
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati	€	6.500,14
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	7.908.856,77

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	7917795,99	7917795,99	0,00
II	Riserve	0,00	0,00	0,00
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1256948,47	1705634,41	-448685,94
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1705634,41	0,00	1705634,41
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.880.378,87	9.623.430,40	1256948,47

Fondi per rischi e oneri

Non sono presenti fondi per rischi ed oneri relativi a perdite di società partecipate od altre passività potenziali.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

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

(+)	Debiti	€	3.606.493,81
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	Saldo iva (a debito)	€	10.331,18
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	3.596.162,63

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 1.062.077,67 riferiti a contributi ottenuti dalla Provincia Autonoma di Trento, dai Comuni della Valle di Sole e dal Consorzio B.I.M. dell'Adige.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 5.153,09 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DEL COMMISSARIO AL RENDICONTO

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Domenico Mariano

