



COMUNITA' DELLA VALLE DI NON
Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione del commissario sul rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Mariano dott. Domenico



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondo anticipazione liquidità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	20
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	22
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	23
STATO PATRIMONIALE.....	23
CONTO ECONOMICO.....	29
RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO (COMMISSARIO) AL RENDICONTO	31
CONCLUSIONI	31

Comunità della Val di Non

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 19 maggio 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 del commissario sul 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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del commissario sul rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comunità della Val di Non che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cles, lì 19 maggio 2022

L'Organo di revisione

Dott. Mariano Domenico



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Mariano Domenico **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 27/11/2019;

- ◆ ricevuta in data 16 maggio 2022 la proposta di delibera del commissario e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera del commissario n. 46 del 16 maggio 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 27 marzo 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 dal Commissario, 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. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
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

La Comunità della Val di Non registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 39.448 abitanti.

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

L'Organo di revisione 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 pur rilevando che alla data attuale non risultano osservazioni giunte dalla Corte;

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

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **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 corso del 2021 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;

- 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;

- non sono stati richiesti nuovi finanziamenti nel corso dell'esercizio 2021;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- l'Ente **non ha** nominato formalmente 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 seppur il ruolo sia affidato al responsabile del servizio finanziario;

- 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;

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)	€	4.599.787,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	4.599.787,31

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.839.301,08	€ 2.079.513,73	€ 4.599.787,31
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 206.337,79

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:

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	+	€ -	€ -	€ 584.353,65
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 378.015,86
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ 206.337,79
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 206.337,79

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

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)		€ 2.079.513,73			€ 2.079.513,73
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 10.111.380,50	€ 7.217.037,34	€ 4.105.839,62	€ 11.322.876,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 8.279.600,00	€ 2.531.805,32	€ 5.982.157,19	€ 8.513.962,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 18.390.980,50	€ 9.748.842,66	€ 10.087.996,81	€ 19.836.839,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 20.146.341,35	€ 12.799.139,80	€ 4.390.471,92	€ 17.189.611,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 21.096.062,61	€ 1.963.389,66	€ 1.334.190,12	€ 3.297.579,78
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 41.242.403,96	€ 14.762.529,46	€ 5.724.662,04	€ 20.487.191,50
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 22.851.423,46	-€ 5.013.686,80	€ 4.363.334,77	-€ 650.352,03
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)	=	-€ 22.851.423,46	-€ 5.013.686,80	€ 4.363.334,77	-€ 650.352,03
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 18.541.930,08	€ 125.307,26	€ 3.197.033,19	€ 3.322.340,45
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 18.541.930,08	€ 125.307,26	€ 3.197.033,19	€ 3.322.340,45
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 18.541.930,08	€ 125.307,26	€ 3.197.033,19	€ 3.322.340,45
Spese Titolo 2.00	+	€ 21.096.062,61	€ 1.963.389,66	€ 1.334.190,12	€ 3.297.579,78
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 21.096.062,61	€ 1.963.389,66	€ 1.334.190,12	€ 3.297.579,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 21.096.062,61	€ 1.963.389,66	€ 1.334.190,12	€ 3.297.579,78
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 18.541.930,08	€ 125.307,26	€ 3.197.033,19	€ 3.322.340,45
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.242.000,00	€ 1.738.195,53	€ 19.990,16	€ 1.758.185,69
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.242.000,00	€ 1.420.821,84	€ 489.078,69	€ 1.909.900,53
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	-€ 2.229.979,65	-€ 4.571.005,85	€ 7.091.279,43	€ 4.599.787,31

* Trattasi di quota di rimborso annua

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

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 in quanto non si è verificata la fattispecie. L'Ente ha allegato invece l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 che riporta un risultato pari a -18,12 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 4.301,75 ma che consiste ad una fattura errata stornata con nota di accredito successiva di pari importo emessa nel 2021.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.615.276,72.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.739.508,21, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.111.001,74 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.438.258,18
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	698.749,97
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.739.508,21

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.739.508,21
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 371.493,53
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.111.001,74

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.743.126,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.470.960,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.614.361,89
SALDO FPV	-€ 1.143.400,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 466.257,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 93.908,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 372.348,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.743.126,70
SALDO FPV	-€ 1.143.400,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 372.348,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 796.101,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 7.591.798,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 8.615.276,72

*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.li in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo II	€ 10.111.380,50	€ 9.976.923,78	€ 7.217.037,34	72,33730055
Titolo III	€ 8.279.600,00	€ 8.061.187,58	€ 2.531.805,32	31,40734904
Titolo IV	€ 18.541.930,08	€ 2.287.139,97	€ 124.307,26	5,435052582
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

I principali scostamenti sono così specificati:

- entrate titolo III: la principale differenza riguarda la gestione rifiuti che prevede l'incasso nell'esercizio successivo a quello di competenza per oltre € 5.000.000,00;
- entrate titolo IV: lo scostamento maggiormente significativo deriva dal mancato avvio delle opere previste a valere sul Fondo Strategico Territoriale e al completamento delle opere di valorizzazione del Lago di Santa Giustina.

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.436.938,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.038.111,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	16.486.448,96
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		228.117,18
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.572.319,79
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.416.281,28
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	(+)	543.117,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	112.626,02
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)		1.846.772,43
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	811.375,99
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.035.396,44
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.035.396,44
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.295.415,22
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.034.022,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.287.139,97
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	(+)	112.626,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.095.675,67
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.042.042,10
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)		591.485,75
Z1/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		591.485,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		591.485,75
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.438.258,18
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
Risorsa vincolata nel bilancio		698.749,97
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.739.508,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	371.493,53
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.111.001,74
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.846.772,43
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	314.999,99
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	811.375,99
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		720.396,45



ESERCIZIO FINANZIARIO 2021
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
Bilancio Consuntivo (Rendiconto)

(Allegato a/1) Risultato di Amministrazione - Quote Accantonate

COMUNITA' DELLA VAL DI NON

26/04/2022

SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Accantonate al 1/1/2021	Risorse Accantonate applicative al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse Accantonate Stanziarie nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione Accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +)	Risorse Accantonate nel risultato di Amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'					
31980 FCODE	1.479.384,15	0,00	0,00	-371.493,53	1.104.390,62
TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	1.479.384,15	0,00	0,00	-371.493,53	1.104.390,62
ALTRI ACCANTONAMENTI					
122051 INCIDENTA' T.F.R.	906.098,00	0,00	0,00	0,00	906.098,00
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	906.098,00	0,00	0,00	0,00	906.098,00
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	2.385.482,15	0,00	0,00	-371.493,53	2.013.988,62



ESERCIZIO FINANZIARIO 2021
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
Bilancio Consuntivo (Rendiconto)

(Allegato a/2) Risultato di Amministrazione - Quote Vincolate

COMUNITA' DELLA VAL DI NON

04/05/2022

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2021	Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eser. 2021 Finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2021 Finanziato da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio o da quote Vincolate del Risultato di amministrazione	Cancellazione di Rendite Attive o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di Amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi Finanziati da Risorse Vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di Impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non riportati nell'esercizio 2021	Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2021	Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a)+(c)-(d)+(g)	(i) = (a)+(c)-(d)+(g)-(f)
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE										
DIVERSI ASSEGNAZIONE FONDI DA PARTE DELLA PROVINCIA IN CONTINUITA' PER LA REALIZZAZIONE DEI CENTRI DI RACCOLTA MATERIALI PER CONTRO DEI COMUNI - ENTRATE VINCOLATE AL SERVIZIO RIFIUTI SOLID-URBANI	DIVERSI SPESA SERVIZIO TARIFFA SOLIDI URBANI FINANZIATA DA ENTRATE VINCOLATE	512.850,67	0,00	6.599.201,34	6.599.077,34	13.256,85	364.951,51	0,00	926.867,15	1.074.766,31
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE (h1)		512.850,67	0,00	6.599.201,34	6.599.077,34	13.256,85	364.951,51	0,00	926.867,15	1.074.766,31
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI										
11040 TRASFERIMENTO FONDI DALLA PROVINCIA SUL FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI DI CUI ALL'ART. 106 D.L. 19.5.2001 N. 34 (FONDO COVID 19)	21330 SPESA PER SERVIZI STRAORDINARI PER FRONTEGGIARE L'EMERGENZA DA COVID-19 RILASCIATO DEL SERVIZIO DI RISTORAZIONE SCOLASTICA	228.117,16	0,00	8.348,68	236.465,86	0,00	0,00	0,00	-228.117,16	0,00
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (h2)		228.117,16	0,00	8.348,68	236.465,86	0,00	0,00	0,00	-228.117,16	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h1+h2)		740.967,83	0,00	6.607.550,02	6.835.543,20	13.256,85	364.951,51	0,00	698.749,97	1.074.766,31

Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da LEGGE (m1)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI (m2)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI (m3)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate dall'ENTE (m4)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da ALTRO (m5)	0,00	0,00
Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate da LEGGE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n1=i1-m1)	926.867,15	1.074.766,31
Totale Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n2=i2-m2)	-228.117,16	0,00
Totale Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n3=i3-m3)	0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate dall'ENTE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n4=i4-m4)	0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate da ALTRO al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n5=i5-m5)	0,00	0,00
Totale Risorse Vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (n=i-m)	698.749,97	1.074.766,31



ESERCIZIO FINANZIARIO 2021
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
Bilancio Consuntivo (Rendiconto)

(Allegato a/3) Risultato di Amministrazione - Quote Destinate

COMUNITA' DELLA VAL DI NON

26/04/2022

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse Destinate agli Investimenti al 1/1/2021	Entrate Destinate agli Investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eser. 2021 Finanziati da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2021 Finanziato da Entrate Destinate accertate nell'esercizio o da quote Destinate del Risultato di Amministrazione	Cancellazione di Rendite Attive costituite da risorse destinate o eliminazione della destinazione su quote del Risultato di Amministrazione (+) e cancellazione di Residui Passivi Finanziati da Risorse Destinate (-) (gestione dei residui)	Risorse Destinate agli Investimenti al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a)+(b)+(c)+(d)-(e)
Totale Quote Accantonate nel Risultato di Amministrazione riguardanti le Risorse Destinate agli Investimenti (g)							0,00
Totale Risorse Destinate nel Risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (h=g)							0,00

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

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;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 1.436.938,67	€ 1.572.319,79
FPV di parte capitale	€ 1.034.022,31	€ 2.042.042,10
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.400.117,14	€ 1.436.938,67	€ 1.572.319,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 175.340,55	€ 678.766,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 179.683,30	€ 559.787,38	€ 193.971,99
- 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***	€ 358.623,10	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 11.810,74	€ 11.810,74	€ 9.581,49
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 850.000,00	€ 690.000,00	€ 690.000,00
- 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	€ 1.361.129,84	€ 1.034.022,31	€ 2.042.042,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 290.719,02	€ -	€ 1.081.596,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.070.410,82	€ 1.034.022,31	€ 960.445,68
- 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	189.659,49
Trasferimenti correnti	1.117.094,94
Incarichi a legali	13.893,99
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	251.671,37
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.572.319,79
** specificare: fondi COVID destinati a bonus alimentare	

La voce altro è così dettagliata:

- bonus alimentare trasferito dallo stato per emergenza Covid-19 per € 251.671,37.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 8.615.276,72, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2079513,73
RISCOSSIONI	(+)	13305020,16	11612345,45	24917365,61
PAGAMENTI	(-)	6213740,73	16183351,30	22397092,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4599787,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4599787,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	2129080,98	10470408,96	12599489,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	813362,23	4156276,41	4969638,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1572319,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2042042,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			8615276,72

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)	€ 6.408.742,58	€ 8.387.899,67	€ 8.615.276,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.090.647,00	€ 2.382.482,15	€ 2.010.988,62
Parte vincolata (C)	€ 512.850,67	€ 740.967,85	€ 1.074.766,31
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.805.244,91	€ 5.264.449,67	€ 5.529.521,79

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondi passività assicurativi	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	rate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 796.101,06	€ 796.101,06								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 228.117,18					€ -	€ 228.117,18	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 40 del 22 aprile 2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 40 del 22 aprile 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 15.900.358,21	€ 13.305.020,16	€ 2.129.080,98	-€ 466.257,07
Residui passivi	€ 7.121.011,29	€ 5.724.662,04	€ 1.302.440,92	-€ 93.908,33

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	€ 69.702,32	€ 64.546,62
Gestione corrente vincolata	€ 393.589,76	€ 29.361,71
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.964,99	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 466.257,07	€ 93.908,33

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti 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.

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
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 594.789,25	€ 147.284,18	€ 107.470,85	€ 382.251,62	€ 5.224.612,38	€ 5.953.205,56	€ 5.817.508,51	€ 1.023.160,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 34.128,03	€ 22.105,07	€ 37.723,51	€ 272.582,38	€ 4.993.174,03	€ 843.967,24		
	Percentuale di riscossione	6%	15%	35%	71%	96%			

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 1.104.890,62.

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 399.839,23 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 399.839,23, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Non sono state accantonate quote al fondo contenzioso in quanto non vi sono in essere vertenze legali con rischi di soccombenza significativi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate quote al fondo perdite società partecipate.

Nessuna delle società partecipate presenta perdite negli ultimi bilanci approvati.

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 906.098,00 al fondo TFR a carico dell'Ente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito il fondo garanzia debiti commerciali in quanto presenta un indicatore di tempestività dei pagamenti negativo.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 9.812.575,91	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 8.082.641,58	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 17.895.217,49	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.789.521,75	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E)	€ 1.789.521,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C -D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 161.861,00	€ 82.456,00	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 79.405,00	-€ 82.456,00	
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 82.456,00	€ -	€ -
Nr. Abitanti al 31/12	39420	39333	
Debito medio per abitante	2,09	0,00	#DIV/0!

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 5.410,57	€ 2.360,47	€ -
Quota capitale	€ 79.405,00	€ 82.456,00	
Totale fine anno	€ 84.815,57	€ 84.816,47	€ -

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore dei propri organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità di Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in essere operazioni di leasing e di partenariato.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.438.258,18
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.739.508,21
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.111.001,74

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.231.795,90	€ 366.538,99	€ -	€ 1.023.160,67
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.231.795,90	€ 366.538,99	€ -	€ 1.023.160,67

Si specifica che gli accertamenti comprendono tutte le annualità dal 2016 al 2020 mentre le riscossioni si riferiscono principalmente alle annualità comprese tra il 2016 e il 2018.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.456.408,28	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.359.713,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 393.589,76	
Residui al 31/12/2021	€ 703.105,50	10,89%
Residui della competenza	€ 5.108.238,32	
Residui totali	€ 5.811.343,82	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.023.160,67	17,61%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 38.133,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per motivi legati al calcolo della tariffa e comunque per un importo non significativo.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.456.408,28	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.359.713,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 393.589,76	
Residui al 31/12/2021	€ 703.105,50	10,89%
Residui della competenza	€ 5.108.238,32	
Residui totali	€ 5.811.343,82	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.023.160,67	17,61%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2020. Non vi sono somme rimaste a residuo.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web la cui scadenza è comunque fissata per il 31 maggio 2022.

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

- € 8.348,68 a titolo fondo funzioni fondamentali ex art. 106 D.L. 34/2020;
- € 171.030,82 per fondo solidarietà alimentare art. 53 c. 1 D.L. 73/2021.

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 228.117,18.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente non ha **riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e

ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 in quanto non si è verificata la fattispecie.

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 3.094.481,88	€ 3.040.566,45	-53.915,43
102	imposte e tasse a carico ente	€ 198.273,28	€ 192.558,20	-5.715,08
103	acquisto beni e servizi	€ 9.982.706,95	€ 10.722.882,16	740.175,21
104	trasferimenti correnti	€ 2.524.372,00	€ 2.338.177,12	-186.194,88
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 2.360,47		-2.360,47
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 57.000,00	57.000,00
110	altre spese correnti	€ 85.640,78	€ 135.265,03	49.624,25
TOTALE		€ 15.887.835,36	€ 16.486.448,96	598.613,60

L'aumento dell'ammontare di cui al macroaggregato "acquisto di beni e servizi" deriva dalla ripresa delle attività a seguito del regredire dell'emergenza da Covid-19 rispetto all'esercizio 2020.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 520.830,35	€ 328.810,58	-192.019,77
203	Contributi agli investimenti	€ 755.951,95	€ 1.750.783,27	994.831,32
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.509,11	€ 16.081,82	12.572,71
TOTALE		€ 1.280.291,41	€ 2.095.675,67	815.384,26

In merito si osserva un notevole incremento dei contributi agli investimenti giustificato da maggiori trasferimenti a favore dei Comuni nell'ambito delle opere a valere sul Fondo Strategico Territoriale.

Spese per il personale

La programmazione delle spese per il personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Il Protocollo di Intesa per la finanza locale per il 2021 non ha previsto variazioni rispetto a quanto indicato nel Protocollo di Intesa per il 2020 e pertanto trova applicazione il criterio di sostituzione del personale cessato nel limite della spesa sostenuta per il personale in servizio nel 2020.

Nel corso del 2021 la Comunità ha provveduto alla assunzione ed alla cessazione di personale come segue:

Assunzioni anno 2021

VALCANOVER FRANCESCA: assistente sociale – cat. D, liv. base, a 36 ore sett. TEMPO DETERMINATO dal 16.12.2021 fino al rientro titolare del posto, cessata per dimissioni il 18.02.2022

Cessazioni anno 2021

MATTEI SILVIA: O.S.S. cat. B liv. evoluto, a 21 ore settimanali, TEMPO DETERMINATO dal 01.01.2019 al 31.12.2021

COSER INA: collaboratore amministrativo cat. C, liv. evoluto, 5^a pos. retr. a 36 ore settimanali - DI RUOLO - ultimo giorno 26.12.2021 (pensione)

L'Ente rispetta le condizioni previste dal Protocollo di Finanza Locale per il 2021 così come sopra descritte.

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

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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'art. 8, comma 1 bis, della L.P. 27.12.2010 n. 27 e ss. mm. (c.d. legge finanziaria provinciale 2011) stabilisce che i Comuni e le Comunità adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità previste dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale.

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2018, sottoscritto in data 10.11.2017, ha confermato anche per le Comunità l'obbligo di adottare un piano di miglioramento ai fini del contenimento e della razionalizzazione delle spese di funzionamento, con particolare riguardo all'attività istituzionale. Il medesimo Protocollo ha previsto che l'obiettivo di riduzione della spesa viene quantificato in misura pari alla sommatoria dei tagli operati sul Fondo istituzionale nel periodo 2013-2017, avendo a riferimento il dato di spesa riferito al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2012. Ha, altresì, stabilito che, come previsto per i Comuni, la verifica del rispetto degli obiettivi di riduzione sarà effettuata avendo a riferimento la spesa come desunta dal conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2019.

La Comunità della Valle di Non ha predisposto in data 14.05.2019 come da delibera del Comitato Esecutivo n. 64, il monitoraggio relativo al periodo temporale 01.01.2014-31.12.2018 nel quale si evidenzia come nel periodo di analisi l'ente abbia ottenuto di fatto una razionalizzazione delle spese di funzionamento dell'Ente.

Nel corso del 2020 e del 2021 le procedure di verifica del piano di miglioramento sono state sospese in conseguenza dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Commissario n. 129 in data 23 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 delle società partecipate a conseguito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

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.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto in nessuna forma a sostenere i propri organismi partecipati.

Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate **non si sono avvalse** della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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

Non vi sono alla data attuale interventi che fanno riferimento al PNRR seppur siano state inoltrate le specifiche richieste al ministero competente.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli

elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7078,44	1637,24	5441,20
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	208625,98	110153,12	98472,86
9	Altre	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	215704,42	111790,36	103914,06
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3970946,21	4144470,17	-173523,96
2.1	Terreni	684526,47	684526,47	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	2877109,76	2947522,99	-70413,23
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	91355,73	101886,12	-10530,39
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	233775,84	277203,70	-43427,86
2.5	Mezzi di trasporto	5652,48	13929,64	-8277,16
2.6	Macchine per ufficio e hardware	31834,28	58350,50	-26516,22
2.7	Mobili e arredi	46691,65	61050,75	-14359,10
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	205645,07	32973,74	172671,33
	Totale immobilizzazioni materiali	4176591,28	4177443,91	-852,63
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	261662,01	260883,26	778,75

	a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	261662,01	260883,26	778,75
	c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2		Crediti verso	0,00	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	261662,01	260883,26	778,75
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4653957,71	4550117,53	103840,18
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II		<u>Crediti (2)</u>			
1		Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	6306495,85	8751488,55	-2444992,70
	a	verso amministrazioni pubbliche	6306495,85	8751488,55	-2444992,70
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3		Verso clienti ed utenti	5277910,40	5335924,75	-58014,35
4		Altri Crediti	492000,27	336560,76	155439,51
	a	verso l'erario	181967,27	243151,00	-61183,73
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
	c	altri	310033,00	93409,76	216623,24
		Totale crediti	12076406,52	14423974,06	-2347567,54
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1		Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
1		Conto di tesoreria	4599787,31	2079513,73	2520273,58
	a	Istituto tesoriere	4599787,31	2079513,73	2520273,58
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	8212,32	138270,61	-130058,29

3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	4607999,63	2217784,34	2390215,29
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16684406,15	16641758,40	42647,75
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21338363,86	21191875,93	146487,93

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	7682127,75	0,00	7682127,75
II	Riserve	842795,03	0,00	842795,03
b	<i>da capitale</i>	736060,58	0,00	736060,58
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	106734,45	0,00	106734,45
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	719273,98	0,00	719273,98
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4300399,78	0,00	4300399,78
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.544.596,54	12.825.322,56	719273,98
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	906098,00	906098,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	906.098,00	906.098,00	0,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	2183947,31	2373974,77	-190027,46
3	Acconti	0,00	0,00	0,00

4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	1098550,96	2166519,36	-1067968,40
a		enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b		altre amministrazioni pubbliche	1026624,35	1985625,80	-959001,45
c		imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d		imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e		altri soggetti	71926,61	180893,56	-108966,95
5		Altri debiti	1687140,37	2580517,16	-893376,79
a		tributari	291831,22	376685,40	-84854,18
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	135902,79	149292,45	-13389,66
c		per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d		altri	1259406,36	2054539,31	-795132,95
TOTALE DEBITI (D)			4.969.638,64	7.121.011,29	-2151372,65
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I		Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II		Risconti passivi	1918030,68	339444,08	1578586,60
1		Contributi agli investimenti	1918030,68	339444,08	1578586,60
a		da altre amministrazioni pubbliche	1918030,68	339444,08	1578586,60
b		da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)			1.918.030,68	339.444,08	1578586,60
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			21.338.363,86	21.191.875,93	146487,93
CONTI D'ORDINE					
		1) Impegni su esercizi futuri	3614361,89	2470960,98	1143400,91
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE			3.614.361,89	2.470.960,98	1143400,91

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

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

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Non vi sono variazioni rispetto all'esercizio precedente.

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.

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 sono essenzialmente da ricondursi ad immobilizzazioni in corso ed acconti che comunque non rappresentano un importo particolarmente significativo a livello di aggregato.

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.

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	€	12.076.406,52
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	1.104.890,62
(+)	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	€	181.967,27
(-)	Crediti stralciati	€	399.839,93
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	12.599.489,94

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente riguardano esclusivamente il risultato economico dell'esercizio

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	7682127,75	0,00	7682127,75
II	Riserve	842795,03	0,00	842795,03
b	da capitale	736060,58	0,00	736060,58
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	106734,45	0,00	106734,45
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	719273,98	0,00	719273,98
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4300399,78	0,00	4300399,78
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	13.544.596,54	12.825.322,56	719273,98

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

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	
riserve disponibili	€ 719.273,98
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 719.273,98

Fondi per rischi e oneri

Non vi sono fondi per rischi ed oneri.

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	€ 4.969.638,64
(-)	Debiti da finanziamento	
(-)	Saldo iva (a debito)	
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	altri residui non connessi a debiti	
	RESIDUI PASSIVI =	€ 4.969.638,64

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono dovute alla restituzione di somme alla PAT per chiusura dei piani finanziari pregressi in materia di edilizia abitativa.

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.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono dovuti a maggiori importi da trasferire ai Comuni a valere sul Fondo Strategico Territoriale.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.610.389,30	18.205.134,91	405.254
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	18.094.473,97	16.386.160,76	1.708.313
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	515.915,33	1.818.974,15	- 1.303.059
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	5.790,96	4.720,03	1.071
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	778,75	2.582,42	- 1.804
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	383.329,90	114.316,73	269.013
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	905.814,94	1.940.593,33	- 1.034.778
Imposte (*)	186.540,96	193.350,30	- 6.809
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	719.273,98	1.747.243,03	- 1.027.969

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un peggioramento rispetto al periodo precedente ma comunque seppur l'utile sia comunque da considerarsi positivo.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato da un sostanziale aumento dei costi rispetto al 2020 in costanza di pandemia a parità di entrate.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 522.485,04 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.303.791,56 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- Riduzione del FCDE pari ad € 371.493,53;
- Residui passivi eliminati pari ad € 93.908,33;
- Residui attivi eliminati dal conto del bilancio ma iscritti nella contabilità economico-patrimoniale pari ad € 399.839,93;
- Minori residui attivi pari ad € 466.257,07.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 5.788,51, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
DOLOMITI ENERGIA	0,00148	607,50
TRENTINO DIGITALE	0,3963	3.723,08
TRENTINO RISCOSSIONI	0,3787	1.457,93

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
177.164,52	193.352,74	225.749,15

RELAZIONE DEL COMITATO ESECUTIVO (COMMISSARIO) AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Comitato Esecutivo (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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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




