

COMUNITA' DELLA VALLE DI CEMBRA

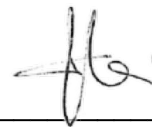
Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE



Comunità della Valle di Cembra

Provincia di TRENTO

ORGANO DI REVISIONE**Verbale n. 05 del 20.06.2022****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico ha esaminato il decreto del Commissario straordinario con i poteri del Comitato relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 01 al numero 12 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico 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 dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Cembra Lisignago - Rumo, lì 20.06.2022

IL REVISORE UNICO



Sommario

1. INTRODUZIONE	4
2. PREMESSA.....	6
3. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	7
4. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	9
5. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	12
6. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	20
7. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	27
8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	30
10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
11. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
12. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	36
13. CONCLUSIONI	37

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con decreto del Commissario Straordinario nell'esercizio delle funzioni di Consiglio della Comunità n. 28 del 17.02.2021;

- ♦ ricevuta la proposta di decreto consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con decreto del Commissario straordinario con poteri del comitato esecutivo n. 63 del 30/05/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai o esecutivo n. 52 del 20/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con riportato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- allegato alla relazione sulla gestione del Comitato esecutivo l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2021;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - attestazione del Segretario Generale in merito ai contenziosi in corso;
 - copia delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio 2021;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
 - ♦ viste le disposizioni della Legge Provinciale nr.18 del 9 dicembre 2015 "Modificazioni della Legge Provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti Locali al decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
 - ♦ visto il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con legge Regionale nr. 2 del 3 maggio 2018;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio della Comunità n. 6 del 19 febbraio 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 straordinario, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti.

2. PREMESSA

La Comunità Valle di Cembra ha una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 10.998 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, l'Ente **ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che l'Ente **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto nelle date di seguito riportate:

- Economo in data 31.01.2022;
- Tesoriere in data 26.01.2022;
- Agente della riscossione Trentino Riscossioni S.p.A. il 11.01.2022;
- Agente contabile consegnatario di titoli azionari in data 01.02.2022;
- Agente contabile consegnatario dei beni in data 01.02.2022.

e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione con Determina n. 100 del 04.04.2022.

3. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 2.871.093,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 2.871.093,20
Differenza	

Il Revisore unico ha verificato che L'Ente, alla data del 31/12 non ha fondi vincolati di cassa.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 830.901,87	€ 2.510.557,54	€ 2.871.093,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

-
- 2 trimestre 2021 verbale n. 6 del 01/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 10 del 06/12/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 12/01/2022

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

L'ente, nel 2021, non ha richiesto anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
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	€ -	€ -	€ -

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 11,19 giorni.

Si riporta di seguito l'indicatore annuale dei pagamenti relativo all'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
INDICATORE ANNUALE	- 9,37	- 0,15	- 11,19

Come risulta riportato nel prospetto l'Ente effettua mediamente i pagamenti in anticipo rispetto alla scadenza.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 80.551,79 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 16;

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 – 11,19 giorni, in quanto l'Ente nel 2021 ha effettuato i pagamenti in anticipo rispetto alla scadenza.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro zero.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge. I pagamenti sono stati effettuati dopo la scadenza causa i controlli che l'addetto ai pagamenti è obbligato ad effettuare prima di disporre il pagamento. Si precisa che l'addetto svolge il proprio lavoro a tempo parziale presso l'Ente.

L'Ente **non ha** l'obbligo di stanziare nella parte corrente del bilancio 2021 l'accantonamento denominato Fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni indicate nell'art. 1 comma 859 lettere a) e b) della Legge 145/2018.

4. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 27.04.2022 sulla proposta di decreto di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 60,16%

attivi	riscossioni in c/residui	residui attivi iniziali	%
Titolo 1	-	-	#DIV/0!
Titolo 2	1.413.580,10	1.496.914,84	94,43%
Titolo 3	241.071,18	247.392,54	97,44%
Titolo 4	224.215,86	1.378.974,13	16,26%
Titolo 5		-	#DIV/0!
Titolo 6			#DIV/0!
Titolo 7	-	-	#DIV/0!
totale	1.878.867,14	3.123.281,51	60,16%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 52,31%

passivi	pagamenti in c/residui	residui passivi iniziali	%
Titolo 1	658.940,78	801.221,27	82,24%
Titolo 2	194.557,68	830.290,09	23,43%
Titolo 3			#DIV/0!
Titolo 4			#DIV/0!
Titolo 5			#DIV/0!
Titolo 6			#DIV/0!
totale	853.498,46	1.631.511,36	52,31%

Dall'analisi dei dati risulta che la percentuale più bassa di smaltimento è relativa al titolo 4[^] dell'entrata e riguarda principalmente i capitoli relativi al fondo strategico e gli interventi in materia di edilizia abitativa. Ciò dipende dalla modalità con cui Cassa del Trentino eroga i contributi agli enti, in particolare viene verificato l'effettivo fabbisogno di cassa; l'Ente ha un fondo cassa elevato per cui non ricorrono le condizioni richieste per l'erogazione.

Anche lo smaltimento dei residui passivi del titolo 2[^] è basso ed è causato dall'andamento delle opere e le relative fatturazioni.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
1							-
2	5.620,46			2.268,95	71.564,20	1.213.739,72	1.293.193,33
3	3.455,59	1.387,56	5.176,75	6.695,84	3.734,10	174.765,38	195.215,22
4		1.298,18	303.260,64	135.729,10	711.578,53	485.804,83	1.637.671,28
5							-
7							-
8							-
9	53.248,92		5.244,13		8.450,82	53.754,90	120.698,77
totale	62.324,97	2.685,74	313.681,52	144.693,89	795.327,65	1.928.064,83	3.246.778,60

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Cap	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
2	1101	Assegnazione fondi da parte della Provincia per il finanziamento degli oneri di gestione	852.401,65	
4	1115	Sovracanoni elettrici lettera E	61.543,68	
4	1410	Assegnazione provinciale per Fondo strategico di 2^ classe	711.329,03	
4	1498	Assegnazione provinciale art. n. 2 della L.P. 15/05/2013 – contributi in conto capitale per acquisto e costruzione di edifici	202.450,88	
4	2600	Entrata da Comuni per fondo strategico	430.284,16	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

titolo	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	totale
1		2.566,67	48.188,36	37.895,24	2.102,97	669.887,14	760.640,38
2			300.000,00	8.658,81	308.259,36	340.503,17	957.421,34
3							-
4							-
5							-
7			0,20	4.394,05	57.761,39	53.981,03	116.136,67
totale	-	2.566,67	348.188,56	50.948,10	368.123,72	1.064.371,34	1.834.198,39

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Missione	Descrizione residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Servizi istituzionali e generali di gestione	137.732,73	
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	146.100,01	
12	Diritti sociali, politiche sociali e famigli	515.597,75	
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	785.288,68	

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

La gestione dei residui di esercizi precedenti al 2020 a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Commissario Straordinario con funzioni del Comitato esecutivo n. 41 del 29.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni minori residui	Variazioni maggiori residui
Residui attivi	€ 3.191.786,26	€ 1.880.428,02	€ 1.318.713,77	-€ 8.644,49	€ 16.000,02
Residui passivi	€ 1.746.349,55	€ 906.181,01	€ 769.827,05	-€ 70.341,49	

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistente dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.121,56	€ 51.100,93
Gestione corrente vincolata	€ 2.631,11	€ 426,32
Gestione in conto capitale vincolata		€ 9.750,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.891,82	€ 9.064,24
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 8.644,49	€ 70.341,49

5. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.510.557,54
RISCOSSIONI	1.880.428,02	3.993.838,33	5.874.266,35
PAGAMENTI	906.181,01	4.607.549,68	5.513.730,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.871.093,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.871.093,20
RESIDUI ATTIVI	1.318.713,77	1.928.064,83	3.246.778,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	769.827,05	1.064.371,34	1.834.198,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			272.267,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.477.435,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.533.970,05

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 249.982,14
* saldo accertamento e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 796.163,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.749.703,36
SALDO FPV	-€ 1.953.540,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 16.000,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.644,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 70.341,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 77.697,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 249.982,14
SALDO FPV	-€ 1.953.540,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 77.697,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.138.820,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.021.010,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	€ 1.533.970,05

Digita qui il test

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	2.510.557,54		830.901,87		1.003.938,17	
+ Riscossioni	5.874.266,35		6.804.130,84		5.849.670,79	
- Pagamenti	-5.513.730,69		-5.124.475,17		-6.022.707,09	
= Cassa al 31.12	2.871.093,20		2.510.557,54		830.901,87	
+ residui attivi (Crediti)	3.246.778,60		3.191.786,26		3.982.850,98	
- residui passivi (Debiti)	-1.834.198,39		-1.746.349,55		-1.374.458,08	
= Avanzo di Amministrazione	4.283.673,41		3.955.994,25		3.439.294,77	
- FPV per spese correnti	-272.267,65		-239.177,33		-136.321,17	
- FPV per spese in c/ capitale	-2.477.435,71		-556.985,79		-669.808,33	
= Risultato di Amministrazione	1.533.970,05	100%	3.159.831,13	100%	2.633.165,27	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-5.965,63	0%	-5.524,34	0%	-5.710,90	0%
- Altri accantonamenti	-319.296,38	-21%	-339.296,38	-11%	-345.296,38	-13%
= Totale Parte Accantonata	-325.262,01	-21%	-344.820,72	-11%	-351.007,28	-13%
- Totale Parte Vincolata	-119.537,02	-8%	-114.074,94	-4%	-55.579,38	-2%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-19.963,67	-1%	-22.107,09	-1%	-20.300,49	-1%
= Avanzo Disponibile	1.069.207,35	70%	2.678.828,38	85%	2.206.278,12	84%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni del Commissario straordinario:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Commissario nelle funzioni di Consiglio della Comunità nr. 38 del 30/03/2021	Art. 175, commi 1, 2 e 3 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm. Bilancio di previsione finanziario 2021-2023. Variazione	NO	Nr. 2 dd 01/03/2021
Commissario nelle funzioni di Consiglio della Comunità nr. 115 dd 14/06/2021	Art. 175, commi 1, 2, 3 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.. Bilancio di previsione finanziario 2021-2023. Variazione	SI' € 253.634,18	Nr. 5 dd 10/06/2021
Commissario nelle funzioni di Consiglio della Comunità nr. 133 dd 12/07/2021	Art. 175 e 193 D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e ss.mm.. Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2021-2023	SI' € 1.268.186,53	Nr. 7 dd 09/07/2021
Commissario nelle funzioni di Consiglio della Comunità nr. 159 dd 03/09/2021	Art. 175, commi 1, 2 e 3 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.. Bilancio di previsione finanziario 2021-2023. Variazione	SI' € 17.000,00	Nr. 8 dd 31/08/2021
Commissario nelle funzioni di Consiglio della Comunità nr. 189 dd 12/11/2021	Art. 175, commi 1, 2 e 3 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.. Bilancio di previsione finanziario 2021-2023. Variazione	SI' € 600.000,00	Nr. 9 dd 08/11/2021

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		27
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio		2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		1
Variazioni del Commissario nelle funzioni del Comitato Esecutivo (Giunta) con i poteri propri ex art. 166 Tuel	7	
Variazioni del Commissario con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	7	7
Variazioni del Commissario Straordinario con i poteri ex art. 175 commi 1-2 e 3 Tuel	4	1
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	16	15
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2020		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	344.820,72	114.074,49	22.107,09	2.678.828,83	3.159.831,13
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				2.009.146,11	2.009.146,11
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	20.000,00				20.000,00
Utilizzo parte vincolata		87.567,51			87.567,51
Utilizzo parte destinata agli investimenti			22.107,09		22.107,09
Valore delle parti non utilizzate	324.820,72	26.506,98	0,00	669.682,72	1.021.010,42
Totale	344.820,72	114.074,49	22.107,09	2.678.828,83	3.159.831,13

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	5.524,34			339.296,38	344.820,72
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Valore delle parti non utilizzate	5.524,34	0,00	0,00	319.296,38	324.820,72
Totale	5.524,34	0,00	0,00	339.296,38	344.820,72

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	71.510,00	42.564,49	0,00	0,00	114.074,49
Utilizzo parte vincolata	71.510,00	16.057,51	0,00	0,00	87.567,51
Valore delle parti non utilizzate	0,00	26.506,98	0,00	0,00	26.506,98
Totale	71.510,00	42.564,49	0,00	0,00	114.074,49

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La **media semplice** è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono stati accantonati fondi per perdite in quanto le società in cui l'Ente possiede la partecipazione non hanno registrato perdite negli ultimi bilanci approvati.

Fondo contenzioso

Non risultano accantonati importi in quanto l'Ente non ha contenzioni in corso, come risulta da attestazione rilasciata dal Segretario Generale.

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha accantonato fondi per indennità di fine mandato.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Il Revisore Unico ha constatato che l'Ente ha desunto i dati utili per la verifica dell'eventuale obbligo di accantonamento del fondo, dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 319.296,38 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente, determinato con metodo analitico.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 339.296,38
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (segno -)	-€ 20.000,00
Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (- utilizzi)	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO TFR	€ 319.296,38

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli derivanti dalla legge

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato pari a euro 74.127,14 relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 relative all'assegnazione del Fondone per funzioni fondamentali.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **ha provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021, in data 27.05.2022.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nel prospetto dell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo di € 67.395,63 riferita all'assegnazione provinciale per solidarietà alimentare, quale accertamento di entrata vincolata nell'esercizio 2021. Nel 2021 non sono stati finanziati impegni per cui l'intero importo è confluito nel fondo pluriennale vincolato al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	0,00

Il Revisore unico ha verificato che per il fondo di solidarietà alimentare – ristori specifici di spesa – l'importo non utilizzato per le spese impegnate nel 2021 pari **a euro 67.395,63**, non è stato accantonato nell'avanzo di amministrazione perché tale trasferimento è confluito nel fondo pluriennale di spesa e riportato sul 2022 per l'imputazione corretta in base all'esigibilità.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, inerenti il fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

€. 2.617,14;

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

avanzo al 01.01.2021 €. 71.510,00 applicato per €. 71.510,00.

Tali somme non sono state impegnate nel 2021 per cui risultano confluire nuovamente nell'avanzo vincolato "legge" fondone al 31.12.2021.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

complessivi euro 74.127,14 di cui euro 2.617,14 da accertamenti 2021 e il rimanente importo pari a euro 71.510,00 da avanzo vincolato 31.12.2020.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

6. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		399.808,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	441,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	94.722,83
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		304.644,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		304.644,21
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		35.454,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		35.454,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		35.454,28
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		435.262,61
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		441,29
Risorse vincolate nel bilancio		94.722,83
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		340.098,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		340.098,49

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022.

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 435.262,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 340.098,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 340.098,49

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	123.312,65	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Non ricorre la fattispecie	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	0,00	0,00		
Titolo 2	4.510.950,00	4.559.651,79	4.293.512,48	98,9%	94,2%
Titolo 3	710.500,00	706.000,00	692.410,16	100,6%	98,1%
Titolo 4	9.630.750,00	10.386.239,46	485.804,83	92,7%	4,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	753.000,00	794.000,00	450.175,69	94,8%	56,7%
TOTALE	15.805.200,00	16.645.891,25	5.921.903,16	105,3%	35,6%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	4.559.651,79	4.293.512,48	3.079.772,76	71,73
Titolo III	706.000,00	692.410,16	517.644,78	74,76
Titolo IV	10.386.239,46	485.804,83	0,00	0,00
Titolo V		0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Tito- lo	Cap.	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
3	2361	Proventi da utenti per servizio associato asilo nido	260.224,11	22.588,56		
3	2450	Concorso degli utenti alla spesa derivante dalle prestazioni di servizi socio assistenziali	71.652,00	27.925,18	5.478,57	
3	2449	Recuperi e rimborsi da privati relativi agli oneri sostenuti per interventi residenziali e semi residenziali nel settore socio assistenziale	132.544,38	48.611,07	487,06	
4	1115	Sovracanoni elettrici lettera E	61.543,68	61.543,68		
4	1410	Assegnazione provinciale per fodo strategico di 2 ^a classe	56.720,76	56.720,76		
4	1498	Assegnazione provinciale art. 2 della L.P. 15/05/2013 - contributi in conto capitale per acquisto e costruzione edifici	101.225,44	101.225,44		
4	2600	Entrate da Comuni per fondo strategico	166.016,81	166.016,81		

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.371.200,00	5.820.346,63	4.559.278,85	92,3%	78,3%
Titolo 2	9.481.000,00	12.766.528,45	662.466,48	74,3%	5,2%
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	753.000,00	794.000,00	450.175,69	94,8%	56,7%
TOTALE	15.805.200,00	19.580.875,08	5.671.921,02	80,7%	29,0%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.001.344,15	944.334,06	-57.010,09
102	imposte e tasse a carico ente	56.313,92	52.164,60	-4.149,32
103	acquisto beni e servizi	2.284.336,78	2.772.340,24	488.003,46
104	trasferimenti correnti	452.061,76	555.765,67	103.703,91
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	0,00		0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	210.667,49	203.795,82	-6.871,67
110	altre spese correnti	32.554,99	30.878,46	-1.676,53
TOTALE		4.037.279,09	4.559.278,85	521.999,76

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	126.129,26	163.959,20	37.829,94
203	Contributi agli investimenti	912.640,28	498.507,28	-414.133,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		1.038.769,54	662.466,48	-376.303,06

Da evidenziare:

- l'incremento rispetto al 2020:
- Macroaggregato 103 servizi: maggior costo per la maggior fruizione del servizio mensa e servizi domiciliari rispetto al 2020 che erano sospesi per pandemia e la gestione della rete delle riserve dell'Avisio;
- Macroaggregato 104 trasferimenti correnti per assegnazione del fondo di solidarietà alimentare:
 - riduzione rispetto al 2020:
- Macroaggregato 101: redditi da lavoro dipendente per personale cessato;
- Macroaggregato 203 contributi agli investimenti: riduzione dei contributi assegnati agli enti per opere;

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2 del 27/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	239.177,33	272.267,65
FPV di parte capitale	556.985,79	2.477.435,71
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	796.163,12	2.749.703,36

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	20020	20021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	136.321,17	239.177,33	272.267,65
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	44.103,01	139.174,14	111.212,20
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	86.521,05	73.485,65	124.165,38
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	28.533,91
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	5.697,11	26.517,54	8.356,16
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	669.808,33	556.985,79	2.477.435,71
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	159.993,38	88.932,59	
di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza	37.775,78		141.732,87
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	81.749,51	329.057,60	34.776,25
di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in anni precedenti			336.524,53
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da avanzo	390.289,66	138.995,60	1.964.402,06

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	91.245,28
Trasferimenti correnti	43.816,57
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	41.276,26
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (bonus alimentare)	95.929,54
Totale FPV 2021 spesa corrente	272.267,65

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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto delle indicazioni stabilite nel Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2021 siglato in data 16 novembre 2020 e successive integrazioni, in merito alla spesa e gestione del personale.

In particolare si evidenzia che è in corso la revisione del capo V della L.P. 16 giugno 2006 n° 3 ("Istituzione delle comunità") che avrà come presupposto fondante la trasformazione delle attuali comunità.

La politica del personale è stata finalizzata al rispetto delle indicazioni e dei vincoli in materia di contenimento della spesa.

Si precisa che è stata finanziata nell'anno 2021 anche la quota relativa al salario accessorio e premiante imputata all'esercizio successivo mediante il Fondo Pluriennale Vincolato, per la somma di € 91.245,28.

7. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Si precisa che l'Ente non ha mutui in ammortamento e nel 2021 non ha contratto nuovi mutui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29.12.2021 con decreto del Commissario nr. 225 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2020	Osservazioni
Consorzio dei Comuni	0,54	Si	522.342,00	
Trentino Digitale spa	0,0532	Si	988.853,00	
Trentino Riscossioni Spa	0,1104	Si	405.244,00	

PARTECIPAZIONI INDIRETTE:

Nome partecipata	Partecipazione detenuta tramite	Quota partecipazione detenuta dalla tramite	Mantenimento (si/no)
Federazione Trentina della Cooperazione Soc. Coop	Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop	0,139%	Si
Cassa Rurale di Trento, Lavis, Mezzocorona e Valle di Cembra – Banca di Credito Cooperativo Soc. Coop	Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop	0,04578%	Si
Set Distribuzione S.p.A.	Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop	0,05%	Si
Centro Servizi Condivisi s.c.a.r.l.	Trentino Digitale Spa	12,50%	Società in liquidazione – data cessazione attività 17/06/2021.
Centro Servizi Condivisi s.c.a.r.l.	Trentino Riscossioni Spa	12,50%	Società in liquidazione – data cessazione attività 17/06/2021.

Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito della Comunità v/società	debito della società v/Comunità	diff.	debito della Comunità v/società	credito della società v/Comunità	diff.	scostamento riconciliato	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		La differenza si riferisce all'IVA ricompresa negli impegni della Comunità e non indicata nella società per la scissione dei pagamenti	
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP.	€ -	€ -	€ -			€ -	€ -	1 - 2
				TOTALE	€ -			
TRENTINO DIGITALE SPA	€ -	€ -	€ -	€ 6.597,25	€ 5.912,50	€ 684,75	€ 684,75	1 - 2
				TOTALE	€ 5.912,50			
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1 - 2
				TOTALE	€ -			

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

L'Ente con decreto del Commissario n. 188 del 10.11.2021 ha stabilito di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale. L'Ente nella stessa delibera ha preso atto che sarà allegata al rendiconto 2021 una situazione patrimoniale al 31 dicembre come previsto dal comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs. 267/20000.

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

L'ente, ricorrendone i presupposti, ha esercitato l'opzione per la redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, dandone indicazione sulla piattaforma BDAP.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.493.382,31	6.648.383,06	-155.000,75
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.113.053,17	5.698.101,46	414.951,71
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.606.435,48	12.346.484,52	259.950,96
A) PATRIMONIO NETTO	4.223.735,18	3.862.045,19	361.689,99
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	319.296,38	339.296,38	-20.000,00
D) DEBITI	1.834.198,39	1.746.349,55	87.848,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.229.205,53	6.398.793,40	-169.587,87
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.606.435,48	12.346.484,52	259.950,96
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.749.703,36	796.163,12	1.953.540,24

Ai fini della redazione è **stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

ATTIVO

Incremento dell'attivo circolante dovuto principalmente all'incremento delle disponibilità liquide.

PASSIVO

Incremento del patrimonio dovuto al risultato economico dell'esercizio

Riduzione del fondo trattamento di fine rapporto per le cessazioni avvenute nel 2021;

Incremento dei debiti dovuto principalmente all'incremento dei debiti per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche;

Decremento della voce risconti passivi per contributi agli investimenti per imputazione della quota di competenza all'esercizio 2021

Analizzando alcune poste si rileva:

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C.

Si riporta di seguito il prospetto relativo alle partecipazioni al 31.12.2021:

Società partecipata	Quota di partecipazio-ne	Patrimonio netto al 31/12/2020	Valore al 31/12/2020	Patrimonio netto al 31/12/2019	Valore al 31/12/2019
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	0,11%	4.526.001,00	4.996,71	4.471.283,00	4.936,30
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	0,053%	42.531.393,00	22.626,70	42.674.200,00	22.617,33
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	0,54%	3.862.532,00	20.857,67	3.353.744,00	17.104,09
VALORE COMPLESSIVO PARTECIPATE			48.481,08		44.657,73
			incremento partecipazioni 2021		3.823,35

La valutazione è stata fatta in base ai bilanci chiusi al 31.12.2020 in quanto non sono ancora disponibili i bilanci relativi all'esercizio 2021.

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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 5.965,63 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione;

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	3.241.959,97
Fondo svalutazione crediti	+	€	5.965,63
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	1.147,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui (residui attivi eliminati per rateizzazione)	-	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
RESIDUI ATTIVI	=	€	3.246.778,60
		€	3.246.778,60

- €

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione per rettifiche	€ 3.862.045,19
II	Riserve	€ -
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ -
e	altre riserve indisponibili	€ -
f	altre riserve disponibili	€ -
III	Risultato economico dell'esercizio	€ -
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 361.689,99
V	Riserve negative per i beni indisponibili	€ -
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 4.223.735,18

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2021	€	3.862.045,19	
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE	€	0,00	
RISULTATO D'ESERCIZIO	€	361.689,99	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€	0,00	
VARIAZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO ES. PREC.	€	0,00	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€	0,00	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	0,00	
VARIAZIONE SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2021	€	0,00	€ 0,00
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2021			4.223.735,18
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	361.689,99	

L'Ente non ha effettuato accantonamenti per contenziosi in corso e per perdite società partecipate in quanto non ricorre la fattispecie.

Fondi per trattamento fine rapporto

	Importo
Fondi accantonati nel risultato di amministrazione	€ 319.296,38
Voce C dello Stato Patrimoniale passivo	€ 319.296,38
differenza	-

L'importo di € 319.296,38 accantonato nell'avanzo di amministrazione e riportato nell'allegato "a/1 - Risultato di Amministrazione – Quote accantonate".

Debiti

Non risultano debiti da finanziamento.

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

DEBITI +	€	1.834.198,39
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	0,00
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€	0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =	€	1.834.198,39
	€	1.834.198,39
		- €

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è riportato nella Voce "Impegni su esercizi futuri", il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale, pari a € 2.749.703,36.

Non sono rilevate garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente in quanto non ricorre la fattispecie.

10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione del Comitato Esecutivo in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

In particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e contiene le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

11. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, sono stati analizzati alcuni indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti, qui di seguito indicati:

R2	Qualità del risultato di amministrazione	Residui attivi in conto residui delle entrate proprie [titoli 1+3]	20.449,84	1,33%
		valore assoluto del risultato d'amministrazione	1.533.970,05	
R3	Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi	Residui attivi in conto residui entrate titoli 1+3	20.449,84	2,95%
		entrate di competenza accertate titoli 1+3	692.410,16	
R5	Rigidità della spesa causata dal personale	Impegni spese personale [titolo 1, macroaggregato "personale"]	944.334,06	18,94%
		accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3]	4.985.922,64	
R6	Saturazione dei limiti di indebitamento	Interessi passivi [titolo 1, macroaggregato "interessi"]	0,00	0,00%
		accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3]	4.985.922,64	
R10	Residui passivi delle spese correnti	Residui passivi totali (in conto competenza e in conto residui) relativi alle spese correnti residui totali delle spese [titolo 1]	760.640,38	16,68%
		spese correnti impegnate [spese titolo 1]	4.559.278,85	

L'indice **R2** indica quanta parte dell'avanzo di amministrazione è composta dai crediti delle entrate proprie. Importi troppo elevati di crediti possono far supporre un'elevata probabilità di insoluto e quindi di avanzi di amministrazione non effettivamente esistenti. Questo non è il caso della Comunità della Valle di Cembra dove la percentuale è molto bassa. La stessa situazione è evidenziata dall'indice **R3** che rileva la consistenza dei crediti oltre i dodici mesi rispetto alle entrate correnti accertate nel periodo.

L'indice **R5** e **R6** individua la percentuale delle spese del personale e della spesa per interessi rispetto alle entrate correnti dell'Ente. Tali spese (personale e interessi) sono una componente rigida che può provocare problemi all'equilibrio strutturale di parte corrente (difficoltà di copertura da parte delle entrate correnti); l'indicatore indica quanta parte delle entrate correnti accertate è destinata alla copertura di tali spese. La somma dei due valori è pari al 18,94%, ciò significa che le spese rigide impegnano meno del 20% delle entrate correnti dell'Ente lasciando spazio alle altre tipologie di spese correnti.

L'indice **R10** Individua l'ammontare dei residui passivi (debiti) maturati per la spesa corrente sull'ammontare dei relativi impegni. Più il valore è elevato, più denota tempi di dilazione 'lunghi' per i pagamenti delle spese correnti. Nel caso della Comunità della Valle di Cembra il valore dell'indice indica dei tempi non eccessivi di smaltimento dei debiti.

12. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Il Revisore, anche sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- ✓ che l'Ente NON ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria;
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- ✓ la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- ✓ che l'ente ha provveduto ad effettuare l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;
- ✓ l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- ✓ la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile pur rilevando una certa criticità del programma gestionale attualmente utilizzato che richiede una procedura di riscontro e verifica costante da parte del Responsabile Finanziario;
- ✓ che non risultano, per quanto a mia conoscenza, gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

13. CONCLUSIONI

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

Cembra Lisignago – Rumo 20.06.2022

IL REVISORE UNICO

