

COMUNE DI CIS

Provincia autonoma 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

DOTT. GIORGIO APPOLONI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	19
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
CONCLUSIONI	20

Comune di Cis

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Cis che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, lì 09/06/2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giorgio Appoloni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare;

- ◆ ricevuta in data 24 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale, 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);
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cis registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 300 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini.
- l'Ente è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; 7

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel corso del 2021 non è stato 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;

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- 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)	€	338.269,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	338.269,63

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 381.866,98	€ 338.269,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

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:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021				
	+/-	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)				€ 381.866,98
Entrate Titolo 1.00	+	€ 76.972,38	€ 2.911,00	€ 79.883,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 148.839,62	€ 52.881,72	€ 201.721,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 51.213,59	€ 39.962,19	€ 91.175,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 277.025,59	€ 95.754,91	€ 372.780,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - <i>Spese correnti</i>	+	€ 254.969,63	€ 83.834,70	€ 338.804,33
Spese Titolo 2.04 - <i>Altri trasferimenti in conto capitale</i>	+	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - <i>Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari</i>	+	€ 12.365,83	€ -	€ 12.365,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ 12.365,83	€ -	€ 12.365,83
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 267.335,46	€ 83.834,70	€ 351.170,16
Differenza D (D=B-C)	=	€ 9.690,13	€ 11.920,21	€ 21.610,34
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)	=	€ 9.690,13	€ 11.920,21	€ 21.610,34
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 342.451,52	€ 577.178,90	€ 919.630,42
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 342.451,52	€ 577.178,90	€ 919.630,42
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)	=	€ 342.451,52	€ 577.178,90	€ 919.630,42
Spese Titolo 2.00	+	€ 689.032,28	€ 297.301,22	€ 986.333,50

Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€	689.032,28	€	297.301,22	€	986.333,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€	689.032,28	€	297.301,22	€	986.333,50
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€	346.580,76	€	279.877,68	-€	66.703,08
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) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€	-	€	-	€	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€	-	€	-	€	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€	203.741,77	€	295,74	€	204.037,51
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€	202.458,17	€	83,95	€	202.542,12
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-€	335.607,03	€	292.009,68	€	338.269,63

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro zero e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	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. 105 cc. 9 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato rispettato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- 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 -19 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 zero.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 101.223,66.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 107.343,28 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 97.343,28 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	101.223,66
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.326,05
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	- 7.445,67
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	107.343,28

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	107.343,28
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	10.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	97.343,28

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A *100)
Titolo I	€ 67.439,42	€ 79.814,38	€ 76.972,38	96,43923814
Titolo II	€ 242.017,84	€ 240.948,04	€ 148.839,62	61,77249668
Titolo III	€ 101.519,25	€ 79.522,63	€ 51.213,59	64,40127798
Titolo IV	€ 918.293,92	€ 809.094,43	€ 342.451,52	42,32528458
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -

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	(+)	30.965,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	400.285,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	351.262,12
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32.121,29
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. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	12.365,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		35.501,77
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	(+)	26.571,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		62.073,74
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.326,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.445,67
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	68.193,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	10.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		58.193,36
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	7.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	754.189,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	809.094,43
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.136.540,73
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	394.593,61
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)		39.149,92
Z(1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z(2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		39.149,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		39.149,92
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)		101.223,66
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.326,05
Risorse vincolate nel bilancio		7.445,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		107.343,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		97.343,28
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		62.073,74
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	26.571,97
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.326,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	10.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	7.445,67
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		31.621,39

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso					-
	Totale Fondo contenzioso	-	-	-	-	-
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
2800	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	4.751,40	-	1.326,05	- 282,06	5.795,39
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.751,40	-	1.326,05	- 282,06	5.795,39
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
0/0	TFR DIPENDENTI	5.565,31	-	-	10.000,00	15.565,31
3709/0	INTERVENTO DI COMPENSAZIONE AMBIENTALE				42.577,88	42.577,88
	Totale Altri accantonamenti	5.565,31	-	-	52.577,88	58.143,19
	Totale	10.316,71	-	1.326,05	52.295,82	63.938,58

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(e)-(h)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1600	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI CANONE UNICO	0/0		-	-	676,29	676,29					
1600	FONDO FUNZIONI EX ART. 106 DL 34/2020	0/0		7.223,93	-	951,70	951,70	-	7.223,93	-	-	-
1600	FONDO FUNZIONI EX ART. 106 DL 34/2020 - QUOTA TARI	0/0		3.053,91	3.053,91	-	3.053,91	-	-	-	-	-
1600	RISTORI COSAP - TOSAP	0/0		452,37	-	-	-	-	452,37	-	-	-
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				10.730,21	3.053,91	1.627,99	4.681,90	-	7.676,30	-	-	-
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
1800	CONTRIBUTO SANIFICAZIONE	0/0		454,13	454,13	-	454,13	-	-	-	-	-
2710	CONTRIBUTI A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI	0/0		15.840,00	15.840,00	10.560,32	15.840,00	-	-	-	10.560,32	10.560,32
2750	CONTRIBUTI MINISTERO PER AGEVOLAZIONI TARI	1905/0	TRASFERIMENTO CONTRIBUTO TARI ALLA COMUNITA' DELLA VAL DI NON	-	-	1.642,06	1.642,06	-	-	-	-	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				16.294,13	16.294,13	12.202,38	17.936,19	-	-	-	10.560,32	10.560,32
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)												
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)												
Totale risorse vincolate (l)=(l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				27.024,34	19.348,04	13.830,37	22.618,09	-	7.676,30	-	10.560,32	10.560,32

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	-	-
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	-	-
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m/1)	-	-
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m/2)	10.560,32	10.560,32
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m/3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m/5)	-	-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	10.560,32	10.560,32

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione²	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti¹ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
1/2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	37000	ADEGUAMENTO IGIENICO-SANITARIO OPERA DI PRESA PRESSO MALGA BORDOLONA BASSA	-	-	-	-	10.485,41	10.485,41
10800	CONCESSIONE BENI DEMANIALI - CONSORZIO BIM DELL'ADIGE CANONI AGGIUNTIVI	0/0		-	-	-	-	-	-
10800	CONCESSIONE BENI DEMANIALI - CONSORZIO BIM DELL'ADIGE	31250	COMPLETAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURE COMUNALI ED EDIFICI COMUNALI	-	38.916,00	38.916,00	-	-	-
10800	CONCESSIONE BENI DEMANIALI - CONSORZIO BIM DELL'ADIGE CANONI AGGIUNTIVI	34220	INTERVENTO DI MIGLIORAMENTO PAESAGGISTICO E PRODUTTIVO DEL PASCOLO MALGA BORDOLONA PSR 4.4.1-8.5.1	-	-	-	-	301,06	301,06
10800	CONCESSIONE BENI DEMANIALI - CONSORZIO BIM DELL'ADIGE	34400	RIMBORSO AL COMUNE DI BRESIMO QUOTA PROGETTO STRAORDINARIO INTERVENTO 19	577,25	-	-	-	-	577,25
10800	CONCESSIONE BENI DEMANIALI - CONSORZIO BIM DELL'ADIGE CANONI AGGIUNTIVI	36970	INTERVENTO URGENTE TUBO ACQUE BIANCHE PRESSO ATTRAVERSAMENTO FERROVIA	-	2.310,23	2.310,23	-	-	-
10800	CONCESSIONE BENI DEMANIALI - CONSORZIO BIM DELL'ADIGE CANONI AGGIUNTIVI	39000	REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO	-	2.860,52	2.860,52	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	30351	PER ACQUISTO ATTREZZATURE STRAORDINARIE E SOFTWARE PER UFFICI	-	14.946,22	14.946,22	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	31240	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO MUNICIPIO	-	1.522,56	1.522,56	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	31260	ACQUISTO STRAORDINARIO DI ATTREZZATURE E MATERIALE A TUTELA DELLA SALUTE PUBBLICA	-	2.220,40	2.220,40	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	31300	SPESE PER PROGETTAZIONI VARIE	-	1.050,00	1.050,00	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	32250	CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER ACQUISTO ATTREZZATURA IN DOTAZIONE AL CORPO VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI	-	2.000,00	2.000,00	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	34240	INTERVENTO DI SOMMA URGENZA E MESSA IN SICUREZZA FRONTE BOSCHIVO LOC. CAVAZZANA	-	278,19	278,19	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	34400	RIMBORSO AL COMUNE DI BRESIMO QUOTA PROGETTO STRAORDINARIO INTERVENTO 19	-	9.000,00	9.000,00	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	34410	SPESE PER ACQUISTI DIRETTI PROGETTO SOVRACCOMUNALE INTERVENTO 19	-	1.000,00	1.000,00	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	34850	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTO COMUNALE	-	3,37	3,37	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	36820	INTERVENTO DI SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PARCO GIOCHI COMUNALE	-	414,02	414,02	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	36830	ACQUISTO STRAORDINARIO PER L'ARREDO URBANO COMUNALE	-	6.376,23	6.376,23	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	36920	COMPARTICIPAZIONE ALLE SPESE PER SOMMA URGENZA A SEGUITO NUBIFRAGI OTTOBRE 2018 INTERVENTO LOC. POIA	-	10.910,37	10.910,37	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	36962	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE ESTERNE COMUNALI	-	3.586,80	3.586,80	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	37030	INTERVENTO SUL CROCFISSO SITO SULLA STRADA CIS-LIVO LOC. VAL	-	7.488,60	7.488,60	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	37160	RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRADA "CASEL VECCHIO" E BIVIO CIS-VIAR SP 57	-	1.407,26	1.407,26	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	39000	REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO	-	643,92	643,92	-	-	-
11150	FONDO PER GLI INVESTIMENTI	9999990		91,36	-	-	-	-	91,36
11330	BUDGET PAT	3691/10	REALIZZAZIONE PROLUNGAMENTO MARCIAPIEDE VIA PLAN	-	19.599,92	1.473,09	18.126,83	-	0,00
11330	BUDGET PAT	37040	RESTAURO AFFRESCO PARETE EDIFICIO COMUNALE	-	6.187,00	-	6.187,00	-	-
11330	BUDGET PAT	37150	MESSA IN SICUREZZA TRATTO STRADALE COMUNALE LOC. PRADA	-	5.000,00	-	5.000,00	-	-
11330	BUDGET PAT	39000	REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO	-	1.117,98	1.117,98	-	-	-
11330	BUDGET PAT	9999990		494,66	-	-	-	-	494,66
11570	CONTRIBUTO PAT PER MESSA IN SICUREZZA STRADE DI COLLEGAMENTO CIS-BRESIMO	37080	LAVORI DI SISTEMAZIONE STRADA DI COLLEGAMENTO CIS-BRESIMO SOMMA URGENZA DANNI OTTOBRE 2018	90,18	-	-	-	-	90,18
11580	CONTRIBUTO REALIZZAZIONE PROLUNGAMENTO MARCIAPIEDE VIA PLAN	3691/0	REALIZZAZIONE PROLUNGAMENTO MARCIAPIEDE VIA PLAN	-	176.399,28	-	176.399,28	-	-
11610	CONTRIBUTO MINISTERO-PAT MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE 2020-2024	37150	MESSA IN SICUREZZA TRATTO STRADALE COMUNALE LOC. PRADA	-	70.000,00	-	70.000,00	-	-
11610	CONTRIBUTO MINISTERO-PAT MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE 2020-2024	37160	RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRADA "CASEL VECCHIO" E BIVIO CIS-VIAR SP 57	-	30.000,00	-	30.000,00	-	-
11630	CONTRIBUTO PAT LAVORI DI SOMMA URGENZA STRADA CIS BRESIMO DANNI OTTOBRE 2020	37140	LAVORI DI SOMMA URGENZA MESSA IN SICUREZZA STRADA CIS-BRESIMO DANNI OTTOBRE 2020	-	243.900,00	243.900,00	-	-	-
11640	CONTRIBUTO MINISTERO-PAT EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DECRETO 29.01.2021	36820	INTERVENTO DI SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PARCO GIOCHI COMUNALE	-	31.300,81	31.300,81	-	-	-
11640	CONTRIBUTO MINISTERO-PAT EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DECRETO 29.01.2021	39000	REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTOVOLTAICO	-	50.000,00	50.000,00	-	-	-
12010	CONTRIBUTO SOMMA URGENZA INTERVENTO LOC. SEGHERIA	0/0		1.343,97	-	-	-	-	1.343,97
12200	ONERI DI URBANIZZAZIONE	34850	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTO COMUNALE	-	8.714,75	8.714,75	-	-	-
14210	UTILI SOCIETA' PARTECIPATA - SOCIETA' IDROELETTRICA MEDIOBARNES SRL	0/0		-	-	-	-	-	-
14210	UTILI SOCIETA' PARTECIPATA - SOCIETA' IDROELETTRICA MEDIOBARNES SRL	34240	INTERVENTO DI SOMMA URGENZA E MESSA IN SICUREZZA FRONTE BOSCHIVO LOC. CAVAZZANA	-	13.054,46	13.054,46	-	-	-
14210	UTILI SOCIETA' PARTECIPATA - SOCIETA' IDROELETTRICA MEDIOBARNES SRL	3695/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE ESTERNE PRADA-VAL-PIZZANA	-	-	-	-	707,68	707,68
14210	UTILI SOCIETA' PARTECIPATA - SOCIETA' IDROELETTRICA MEDIOBARNES SRL	36970	INTERVENTO URGENTE TUBO ACQUE BIANCHE PRESSO ATTRAVERSAMENTO FERROVIA	-	6.229,77	6.229,77	-	-	-
14210	UTILI SOCIETA' PARTECIPATA - SOCIETA' IDROELETTRICA MEDIOBARNES SRL	37000	ADEGUAMENTO IGIENICO-SANITARIO OPERA DI PRESA PRESSO MALGA BORDOLONA BASSA	29.900,00	-	-	-	-	29.900,00
14210	UTILI SOCIETA' PARTECIPATA - SOCIETA' IDROELETTRICA MEDIOBARNES SRL	3709/0	INTERVENTO DI COMPENSAZIONE AMBIENTALE MANUTENZIONE PONTE DELLA MADONNA SUL TORRENTE BARNES	-	20.000,00	20.000,00	-	-	-
14210	UTILI SOCIETA' PARTECIPATA - SOCIETA' IDROELETTRICA MEDIOBARNES SRL	9999990		-	20.655,77	-	-	-	20.655,77
Totale				32.497,42	809.094,43	482.725,55	305.713,11	- 11.494,15	64.647,34
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					-
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					64.647,34

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	€ 30.965,96	€ 32.121,29
FPV di parte capitale	€ 754.189,83	€ 394.593,61
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	€ 12.965,96	€ 30.965,96	€ 32.121,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 9.965,96	€ 9.965,96	€ 11.121,29
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 3.000,00	€ 21.000,00	€ 21.000,00
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.253.924,68	€ 754.189,83	€ 394.593,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.251.923,88	€ 754.189,83	€ 394.593,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.000,80	€ -	€ -
- 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	€ 11.121,29
Trasferimenti correnti	€ -
Incarichi a legali	€ 21.000,00
Altri incarichi	€ -
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ -
Altro(**)	€ -
Totale FPV 2021 spesa corrente	€ 32.121,29
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 445.086,64 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				381.866,98
RISCOSSIONI	(+)	673.229,55	823.218,88	1.496.448,43
PAGAMENTI	(-)	381.219,87	1.158.825,91	1.540.045,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			338.269,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			338.269,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	513.297,24	590.257,98	1.103.555,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	24.583,16	545.440,15	570.023,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			32.121,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			394.593,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			445.086,64

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)	€ 359.332,17	€ 374.862,17	€ 445.086,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.734,86	€ 10.316,71	€ 63.938,58
Parte vincolata (C)	€ -	€ 27.024,34	€ 10.560,32
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 101.063,27	€ 32.497,42	€ 64.647,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 254.534,04	€ 305.023,70	€ 305.940,40

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.

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 di Giunta 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.187.790,67	€ 673.229,55	€ 513.297,24	-€ 1.263,88
Residui passivi	€ 409.639,69	€ 381.219,87	€ 24.583,16	-€ 3.836,66

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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 (Titolo I)	€ 70.372,27	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 188.060,05	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 49.529,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 307.961,67	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 30.796,17	
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)	€ 30.796,17	
(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 (+)	€ -	€ -	€ -
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ -	€ -	€ -
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

seguinte evoluzione:

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

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

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): € 101.223,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 107.343,28
- W3 (equilibrio complessivo): € 97.343,28

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

DOTT. GIORGIO APOLONI

