

COMUNE DI LAVARONE

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

ALESSIO FRANCH
Alessio Franch

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	31

Comune di Lavarone

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 Lavarone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, lì 16 giugno 2022

L'Organo di revisione
Alessio Tracò

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessio Franch, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 28/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 07/06/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 01/06/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
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. 1
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 Lavarone registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.184 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 del Trentino;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non 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.

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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi 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;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del	€	1.574.245,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture	€	1.574.245,88

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.104.680,38	€ 1.884.472,60	€ 1.574.245,88
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 59.075,29	€ 27.825,29

Sulle fattispecie specifiche che possono riguardare l'Ente in analisi si specifica che negli ultimi esercizi sono state rilevate entrate per sanzioni del codice della strada in misura notevolmente inferiore rispetto alle spese sostenute per il miglioramento della circolazione e sicurezza stradale. Ne consegue che tutte le entrate derivanti da tale capitolo (e per legge da vincolare) sono state assorbite per intero da spese correlate a tale ambito come previsto dalla normativa vigente.

Il Comune di Lavarone non ha assunto alcun mutuo nel corso del 2021. Va inoltre confermato che ad oggi le scadenze delle rate dei mutui pregressi sono sempre state rispettate e liquidate. Con riferimento a eventuali finanziamenti provinciali vincolati per particolari opere pubbliche, vengono liquidati su presentazione a consuntivo del rendiconto sul sostenimento effettivo della spesa, ivi incluso il relativo pagamento. Ne deriva che l'incasso di eventuali somme erogate dalla PAT per tali fattispecie non sono state vincolate in quanto relative esclusivamente a spese già sostenute e pagate.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

	+/-	Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021			
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.903.992,60			€ 1.903.992,60
Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 2.465.534,81	€ 1.722.580,01	€ 276.705,34	1.999.285,35
Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 1.279.882,41	€ 288.749,24	€ 248.422,99	€ 537.172,23
Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>	+	€ 2.685.558,35	€ 555.807,01	€ 869.373,52	€ 1.425.180,53
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)	=	€ 6.430.975,57	€ 2.567.136,26	€ 1.394.501,85	€ 3.961.638,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.293.800,93	€ 1.907.454,30	€ 1.273.401,94	€ 3.180.856,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 143.300,00	€ 83.429,54	€ -	€ 83.429,54
<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>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.437.100,93	€ 1.990.883,84	€ 1.273.401,94	€ 3.264.285,78
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 6.125,36	€ 576.252,42	€ 121.099,91	€ 697.352,33
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 6.125,36	€ 576.252,42	€ 121.099,91	€ 697.352,33
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.698.230,01	€ 78.174,43	€ 373.425,82	€ 451.600,25
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	€ 3.698.230,01	€ 78.174,43	€ 373.425,82	€ 451.600,25
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=L+B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.698.230,01	€ 78.174,43	€ 373.425,82	€ 451.600,25
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.589.967,80	€ 615.419,19	€ 857.914,90	€ 1.473.334,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 4.589.967,80	€ 615.419,19	€ 857.914,90	€ 1.473.334,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.589.967,80	€ 615.419,19	€ 857.914,90	€ 1.473.334,09
DIFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 891.737,79	-€ 537.244,76	-€ 484.489,08	-€ 1.021.733,84
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.200.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.200.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.294.832,52	€ 553.835,56	€ 926,31	€ 554.761,87
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.574.402,49	€ 450.653,64	€ 109.473,44	€ 560.127,08
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 726.559,48	€ 142.189,58	-€ 471.936,30	€ 1.574.245,88

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non ha ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del Comune di Lavarone dal 01.01.2021 al 31.12.2021 è ancora superiore a quanto stabilito dalla normativa vigente. Nonostante i solleciti da parte del revisore e della Corte dei Conti, l'Ente non ha ancora completato l'implementazione di idonee 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.

Si sollecita comunque l'Ente a rientrare nei limiti previsti in tempi celeri.

L'ente è tenuto conseguentemente ad applicare il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013. Tale ultimo prospetto è comunque disponibile sul sito dell'Ente.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avано di Euro 507.523,88.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 346.374,91, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 361.179,33 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avано di competenza (+) /Disavано di competenza (-)	507.523,88
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	126.613,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	34.535,97
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	346.374,91

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	346.374,91
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 14.804,42
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	361.179,33

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 42.197,84
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.097.646,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.091.070,53
SALDO FPV	€ 6.576,04
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 32.459,45
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 20.761,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 305.865,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 317.563,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 42.197,84
SALDO FPV	€ 6.576,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 317.563,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 458.750,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 611.989,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.437.076,61

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.994.700,00	€ 2.057.552,36	€ 1.722.580,01	84%
Titolo II	€ 660.083,00	€ 710.461,66	€ 288.749,24	41%
Titolo III	€ 1.390.900,00	€ 1.336.389,14	€ 555.807,01	42%
Titolo IV	€ 1.596.547,00	€ 802.095,00	€ 78.174,43	10%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	-

In merito alle percentuali di riscossione dei primi tre titoli, queste sono influenzate dal fatto che gli accertamenti delle principali entrate avvengono nell'anno di competenza, ma i rispettivi incassi si concretizzano per la maggior parte nell'anno successivo.

Vi sono inoltre delle voci riguardanti principalmente rimborsi di oneri connessi a forniture e servizi effettuati in condivisione con Comuni ed altri enti pubblici limitrofi, per le quali il revisore invita il Comune a gestire in modo celere e tenere costantemente monitorata tale fattispecie.

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	(+)	110.704,77
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.104.403,16 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	3.680.528,43 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	62.880,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	143.300,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		328.399,50
ALTRI 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	23.750,00 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		352.149,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	126.613,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	34.535,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		191.000,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	34.176,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		156.824,18

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)	435.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	986.941,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	802.095,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.040.471,89
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.028.190,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		155.374,38
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	155.374,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-48.980,77
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		204.355,15

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		507.523,88
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	126.613,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	34.535,97
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	346.374,91
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-14.804,42
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		361.179,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		352.149,50
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	23.750,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	126.613,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	34.176,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	34.535,97
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		133.074,18

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione - quote accantonate (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	a	b	c	d			
Fondo perdite società partecipate							
2709.00	FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE	4.000,00	0,00	3.000,00	-3.000,00	4.000,00	
Totalle	Fondo perdite società partecipate	4.000,00	0,00	3.000,00	-3.000,00	4.000,00	
Fondo Contenziioso							
2708.00	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	20.000,00	0,00	20.000,00	-20.000,00	30.000,00	
Totalle	Fondo Contenzioso	20.000,00	0,00	20.000,00	-20.000,00	30.000,00	
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
2707.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	281.066,99	0,00	74.438,00	39.846,35	395.351,34	
2707.01	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ PARTE CAPITALE	128.155,62	0,00	0,00	-48.980,77	79.174,85	
Totalle	Fondo crediti di dubbia esigibilità	409.222,61	0,00	74.438,00	-9.134,42	474.526,19	
Altri accantonamenti							
	TFM SINDACO	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	
	FONDO TFR	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	
2710.00	FONDO DI GARANZIA PER DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	29.175,00	-14.670,00	14.505,00	
Totalle	Altri accantonamenti	0,00	0,00	29.175,00	7.330,00	36.505,00	
	Totalle	433.222,61	0,00	126.613,00	-14.804,42	545.031,19	

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vino. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 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 2021 di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				a	b	c	d	e	f	g	(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti da leggi												
136.01	CONTRIBUTO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI EELL DL.34/2020 - ART.106		23750 finanziamento con avanzo vino. minori entrate ai capo 410 e 495	67.423,00	23.750,00	41.987,97	31.202,00	0,00	0,00	0,00	34.535,97	78.208,97
350.00	SANZIONI AMMINISTRATIVE - VERBALI STRADALI VERSO FAMIGLIE -	2205.00	STRADE INTERNE ED ESTERNE: ACQUISTO DI BENI: beni di consumo	0,00	0,00	6.839,77	6.839,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1220.00	CONTRIBUTO PER IL RILASCIO CONCESSIONI DI EDIFICARE	3628.00	INTERVENTI DI MANUTENZ. STRAORD. E POTENZIAM. AREA SPORTIVA IN LOC., MOAR	0,00	0,00	4.317,78	4.317,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1220.00	CONTRIBUTO PER IL RILASCIO CONCESSIONI DI EDIFICARE	3690.00	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'	0,00	0,00	28.296,72	28.296,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Vincoli derivanti da leggi			67.423,00	23.750,00	81.442,24	70.856,27	0,00	0,00	0,00	34.535,97	78.208,97
Vincoli derivanti da trasferimenti												
128.00	CONTRIBUTO DALLO STATO PER EMERGENZA ACQUISTO LIBRI	1235.01	BIBLIOTECA COMUNALE : ACQUISTO DI BENI: giornali - riviste e pubblicazioni	0,00	0,00	9.204,87	9.204,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
127.00	Contributi alle aree interne - fondo di sostegno attività economiche, artigianali e commerciali	1363.00	FONDO DI SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI - CONTRIBUTO AREE INTERNE	0,00	0,00	26.702,76	26.702,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202.00	CONTRIBUTO PAT PROGETTO LOL	1239.01	PROGETTO LOL - Lavorano Outdoor Learning	0,00	0,00	29.750,00	29.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1137.00	CONTRIBUTO DELLO STATO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	3015.00	INTERVENTI DI MANUTENZIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Vincoli derivanti da trasferimenti			67.423,00	23.750,00	398.099,87	387.313,50	0,00	0,00	0,00	34.535,97	78.208,97

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di passivi attivi costituiti dagli investimenti e dalle entrate destinate agli investimenti 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 investimenti al 31/12/2021	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021
										(d)-(e)+(b) - (c)-(d)-(e)
1015.00 ALIENAZIONE DI AREE	3018.00 INTERVENTI DEL COMUNE IN ATTUAZIONE DI PIANI STRATEGICI			0,00	945,14	945,14	0,00	0,00	0,00	0,00
1016.00 PROVENTI VENDITA STRAORDINARIA LEGNAME	3018.00 INTERVENTI DEL COMUNE IN ATTUAZIONE DI PIANI STRATEGICI			0,00	6.054,86	6.054,86	0,00	0,00	0,00	0,00
1016.00 PROVENTI VENDITA STRAORDINARIA LEGNAME	3480.00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE FOGNARIA			0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1016.00 PROVENTI VENDITA STRAORDINARIA LEGNAME	3628.00 INTERVENTI DI MANUTENZ. STRAORD. E POTENZIAM. AREA SPORTIVA IN LOC. MOAR			0,00	12.198,75	12.198,75	0,00	0,00	0,00	0,00
1016.00 PROVENTI VENDITA STRAORDINARIA LEGNAME	3690.00 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'			0,00	51.103,24	51.103,24	0,00	0,00	0,00	0,00
1016.00 PROVENTI VENDITA STRAORDINARIA LEGNAME	3698.00 ACQUISIZIONE AREE PER PARCHEGGI FRAZIONALI			0,00	19.234,23	19.234,23	0,00	0,00	0,00	0,00
1221.00 PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI EDILIZIA	3057.00 INFRASTRUTTURE E RETI TELEMATICHE			0,00	5.895,93	5.895,93	0,00	0,00	0,00	0,00
1221.00 PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI EDILIZIA	3622.00 AMMODERNAMENTO SERVIZI PRESSO PARCO DEL PALU'			0,00	9.842,34	9.842,34	0,00	0,00	0,00	0,00
1221.00 PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI EDILIZIA	3690.00 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'			0,00	22.821,66	22.821,66	0,00	0,00	0,00	0,00
1221.00 PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI EDILIZIA	3695.00 LAVORI AGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA			0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1223.00 BUDGET DI LEGISLATURA 2016-2020	3015.00 INTERVENTI DI MANUTENZIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI			0,00	70.488,17	70.488,17	0,00	0,00	0,00	0,00
1223.00 BUDGET DI LEGISLATURA 2016-2020	3292.00 REALIZZAZIONE NUOVO CENTRO DIDATTICO CULTURALE "PROGETTO RADICI"			0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1223.00 BUDGET DI LEGISLATURA 2016-2020	3490.00 LAVORI DI MANUTENZIONE DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE			0,00	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1223.00 BUDGET DI LEGISLATURA 2016-2020	3689.00 REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA MARCIAPIEDEI COMUNALI			0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1223.00 BUDGET DI LEGISLATURA 2016-2020	3690.00 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'			0,00	78.341,12	78.341,12	0,00	0,00	0,00	0,00
1223.00 BUDGET DI LEGISLATURA 2016-2020	3715.00 COMPLETAMENTO SENTIERO DI FREUD IN LOC. LAGO			0,00	6.555,06	6.555,06	0,00	-7.644,43	7.644,43	7.644,43
Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti 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 investimenti al 31/12/2021	
				a	b	c	d	e	(d)-(e)+(b) - (c)-(d)-(e)	
1225.00 LP. 36-93 : EX FONDO INVESTIMENTI MINORI	3055.00 RINNOVO PARCO AUTOMEZZI DEL CANTIERE COMUNALE			0,00	6.445,00	6.445,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1225.00 LP. 36-93 : EX FONDO INVESTIMENTI MINORI	3060.00 SPESE PER STUDI E PROGETTAZIONI			0,00	3.592,60	3.592,60	0,00	0,00	0,00	0,00
1225.00 LP. 36-93 : EX FONDO INVESTIMENTI MINORI	3230.00 CONTRIBUTO AL CORPO VOLONTARIO DEI VIGILI DEL FUOCO PER ACQUISTO AUTOMEZZI			0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1225.00 LP. 36-93 : EX FONDO INVESTIMENTI MINORI	3291.00 INTERVENTI VALORIZZAZIONE AVEZ DEL PRINZEP			0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1225.00 LP. 36-93 : EX FONDO INVESTIMENTI MINORI	3480.00 MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE FOGNARIA			0,00	34.825,14	34.825,14	0,00	0,00	0,00	0,00
1225.00 LP. 36-93 : EX FONDO INVESTIMENTI MINORI	3490.00 LAVORI DI MANUTENZIONE DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE			0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1225.00 LP. 36-93 : EX FONDO INVESTIMENTI MINORI	3498.00 QUOTA COMUNE PER LAVORI DI CARATTERE STRAORDINARIO ACQUEDOTTO INTERCOMUNALE			0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1225.00 LP. 36-93 : EX FONDO INVESTIMENTI MINORI	3605.00 CONTRIBUTI STRAORDINARI PER APT E MANIFESTAZIONI TURISTICHE			0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1225.00 LP. 36-93 : EX FONDO INVESTIMENTI MINORI	3690.00 INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'			0,00	24.137,28	24.137,28	0,00	0,00	0,00	0,00
1225.00 LP. 36-93 : EX FONDO INVESTIMENTI MINORI	3698.00 ACQUISIZIONE AREE PER PARCHEGGI FRAZIONALI			0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1225.00 LP. 36-93 : EX FONDO INVESTIMENTI MINORI	3831.00 PARTECIPAZ. IN SOCIETA' E-O ALTRI ENTI VOLTI ALLO SVILUPPO TURISTICO			10.403,93	35.000,00	45.403,93	0,00	-2.266,51	2.266,51	2.266,51
	Totalle			10.403,93	518.480,50	528.884,43	0,00	-9.910,94	9.910,94	9.910,94
								Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)		0,00
								Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)		9.910,94

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 110.704,77	€ 62.880,00
FPV di parte capitale	€ 986.941,80	€ 1.028.190,53
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	€ 124.292,57	€ 110.704,77	€ 62.880,00
- 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 **	€ 124.292,57	€ 97.806,51	€ 62.880,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 12.898,26	€ -
- 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 per l'anno 2021 deriva da entrate accertate nel medesimo anno per euro 143.160,57 e per euro 885.029,96 da entrate di anni precedenti.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.437.076,61, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio	=====	=====	1.903.992,60
RISCOSSIONI	(+)	1.768.853,98	3.199.146,25
PAGAMENTI	(-)	2.240.790,28	3.056.956,67
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)		1.574.245,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		1.574.245,88
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	2.733.651,89	2.287.958,60
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.679.758,89	2.387.950,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)		62.880,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) (2)	(=)		1.028.190,53
			1.437.076,61

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ (4)		474.526,19
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		4.000,00
Fondo contezioso		30.000,00
Altri accantonamenti		36.505,00
	Totale parte accantonata (B)	545.031,19
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		78.208,97
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	78.208,97
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	9.910,94
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	803.925,51
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (6)	

- 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)	€ 1.493.138,37	€ 1.070.739,48	€ 1.437.076,61
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 429.321,92	€ 433.222,61	€ 545.031,19
Parte vincolata (C)	€ -	€ 170.103,00	€ 78.208,97
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 10.403,93	€ 9.910,94
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 1.063.816,45	€ 457.009,94	€ 803.925,51

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

- vincolato;

- destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 424.596,07	€ 424.596,07							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 23.750,00					€ 23.750,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 10.403,93								€ 10.403,93
Valore delle parti non utilizzate	€ 611.989,48	€ 32.413,87	€ 409.222,61	€ -	€ 24.000,00	€ 146.353,00	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.070.739,48	€ 457.009,94	€ 409.222,61	€ -	€ 24.000,00	€ 170.103,00	€ -	€ -	€ 10.403,93

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.778.766,70	€ 1.768.835,98	€ 5.021.610,49	€ 11.679,77
Residui passivi	€ 6.614.364,99	€ 2.240.790,28	€ 4.067.709,23	-€ 305.865,48

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 8.242,50	€ 155.793,88
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 22.846,48	€ 58.678,69
Gestione servizi c/terzi	-€ 2.906,21	€ 91.392,91
MINORI RESIDUI	€ 11.697,77	€ 305.865,48

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

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

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

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021	
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 690,07	€ 35.775,59	€ 60.000,00	€ 89.354,00	€ 96.895,93	€ 29.281,95	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 690,07	€ 35.775,59	€ 52.458,07	€ -			
	Percentuale di riscossione	-	-	100%	100%	87%				
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 102.382,18	€ 6.635,52	€ 21.943,63	€ 52.671,66	€ 157.334,09	€ 384.000,00	€ 432.211,39	€ 121.012,62	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.651,18	€ 1.932,81	€ 141,76	€ 15.937,27	€ 126.710,98	€ 138.381,69			
	Percentuale di riscossione	9%	29%	1%	30%	81%				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 1.393,98	€ 2.000,00	€ 2.321,37	€ -	€ 19.776,12	€ 10.349,78	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 47,58	€ -	€ 321,37	€ -	€ 14.772,74			
	Percentuale di riscossione	-	3%	0%	14%	-				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 2.500,00	€ 3.000,00	€ 21.134,92	€ 94.385,93	€ 30.794,84	€ 10.903,73	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.642,42	€ 74.583,59			
	Percentuale di riscossione	-	-	0%	0%	74%				
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ 279,62	€ 200,27	€ 42.154,24	€ 365.000,00	€ 440.000,00	€ 507.431,73	€ 61.703,70	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 239,42	€ 177,80	€ 23.144,07	€ 287.937,22	€ 28.703,89			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	86%	89%	55%	79%				
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 40.159,73	€ 105.000,00	€ 165.000,00	€ 209.735,53	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.223,92	€ 80.200,28	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	50%	76%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 474.526,19.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 4.000 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

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 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.071.432,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 342.341,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.440.981,61	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 3.854.755,14	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 385.475,51	
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)	€ 6.814,56	
(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)	€ 378.660,95	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.814,56	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		17,68%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 170.690,63	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 83.429,54	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 87.261,09	

Si specifica inoltre che, in aggiunta a quanto sopra, per Euro 59.870,46 annui è prevista l'estinzione anticipata di Mutui con la PAT.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 326.720,65	€ 250.456,87	€ 170.690,63
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 76.263,78	-€ 79.766,24	-€ 83.429,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 250.456,87	€ 170.690,63	€ 87.261,09
Nr. Abitanti al 31/12	1.162,00	1.184,00	1.194,00
Debito medio per abitante	215,54	144,16	73,08

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 13.980,32	€ 10.477,86	€ 6.814,56
Quota capitale	€ 76.263,78	€ 79.766,24	€ 83.429,54
Totale fine anno	€ 90.244,10	€ 90.244,10	€ 90.244,10

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

Concessione di garanzie

Si pone in risalto che l'Ente ha rilasciato garanzie fideiussorie (€ 300.000,00) alla Cassa Rurale di Folgaria come richiesto dalla ex-partecipata Turismo Lavarone srl al fine di garantire parte dei mutui erogati per effettuare investimenti.

Si fa espresso rinvio alla deliberazione giuntale n. 95 dd. 29.09.2014 in merito all'ultimo adeguamento delle garanzie fideiussorie. Tali garanzie dovevano essere completamente svincolate nel 2016 a fronte della graduale estinzione dei mutui garantiti a seguito dell'intervento di Trentino Sviluppo. Parallelamente l'Ente doveva incassare i rilevanti crediti verso la ex partecipata e impegnarsi a sostenere l'attività di gestione degli impianti in regime di servizio pubblico per i successivi cinque anni. Allo stato attuale le garanzie rilasciate dall'Ente risultano ancora pienamente in essere. Si invita, come già precedentemente segnalato, l'Ente ad attivarsi nel procedere come da accordi sopra menzionati. Si segnala che con nota prot. 3424 dd. 13 settembre 2017 il Comune ha chiesto alla CR Altipiani la riduzione a metà delle predette garanzie, in virtù dell'abbattimento negli anni del capitale garantito. L'azzeramento non è stato possibile in quanto Trentino Sviluppo s.p.a., obbligata a rilevare gradualmente tutti i beni e gli impianti di Turismo Lavarone ed i relativi debiti contratti per l'investimento non ha completato le operazioni a ciò necessarie.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato.

Strumenti di finanza derivata

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

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): € 507.523,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 346.374,91
- W3 (equilibrio complessivo): € 361.179,33

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2021
Recupero evasione IMU	€ 89.354,00	€ -	€ 27.002,78	€ 29.281,95
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 89.354,00	€ -	€ 27.002,78	€ 29.281,95

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 96.465,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 88.923,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 7.541,93	7,82%
Residui della competenza	€ 89.354,00	
Residui totali	€ 96.895,93	
FCDE al 31/12/2021	€ 29.281,95	30,22%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 31.665,10	
Residui riscossi nel 2021	€ 31.665,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 0,04	
Residui totali	€ 0,04	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 308.401,08	
Residui riscossi nel 2021	€ 154.374,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 154.027,08	49,94%
Residui della competenza	€ 245.618,31	
Residui totali	€ 399.645,39	
FCDE al 31/12/2021	€ 121.012,62	30,28%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 114.782,45	€ 47.973,87	€ 32.614,50
Riscossione	€ 114.782,45	€ 47.973,87	€ 32.614,50

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 5.340,97	€ 14.274,21	€ 19.776,12
riscossione	€ 2.508,27	€ 14.274,21	€ 15.141,69
%riscossione	46,96	100,00	76,57

La parte vincolata risulta destinata a spesa corrente.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 14.134,92	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.142,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 10.992,50	77,77%
Residui della competenza	€ 7.302,34	
Residui totali	€ 18.294,84	
FCDE al 31/12/2021	€ 10.903,73	59,60%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 854.144,16	€ 866.946,04	12.801,88
102	imposte e tasse a carico ente	€ 65.968,30	€ 65.893,10	-75,20
103	acquisto beni e servizi	€ 1.352.296,35	€ 1.470.736,25	118.439,90
104	trasferimenti correnti	€ 603.234,34	€ 658.643,05	55.408,71
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 10.477,86	€ 6.814,56	-3.663,30
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 329.962,29	€ 434.031,68	104.069,39
110	altre spese correnti	€ 143.596,09	€ 177.463,75	33.867,66
TOTALE		€ 3.359.679,39	€ 3.680.528,43	320.849,04

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

L'Ente nel corso del 2021 e fino ad oggi ha proceduto all'assunzione di personale dipendente esclusivamente per esigenze non differibili e legate a servizi indispensabili ed essenziali (e.g. scuola dell'infanzia, sicurezza e vigilanza urbana) oppure delegati dalla PAT.

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 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

Il Comune non partecipa in società o enti con una quota di partecipazione superiore al 10%. L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore delle predette società di sistema le quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti.

Non sono state operate cancellazioni di debiti verso i predetti organismi partecipati.

L'Ente non ha partecipato a copertura perdite, aumenti di capitale o ad altre operazioni straordinarie relativamente alle predette società partecipate.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2021 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti alle società di sistema.

Nessuna partecipata è stata trasformata in azienda speciale.

Durante l'esercizio 2021 l'Ente non ha compravenduto partecipazioni.

Con atto dd. 23.02.2016 stipulato presso il notaio Dolzani l'Ente si è visto azzerare una partecipazione pari al 34,333% nella società Turismo Lavarone attraverso l'assemblea che ha deliberato la riduzione del capitale sociale per perdite e l'aumento del capitale sociale che però l'Ente non ha optato.

In merito alla Turismo Lavarone SpA, dal punto di vista patrimoniale si pongono, come negli anni precedenti, in evidenza le rilevanti garanzie concesse dal Comune a detta società al fine di garantire i finanziamenti bancari accesi per effettuare gli importanti investimenti. In merito alla situazione economico-finanziaria della Turismo Lavarone SpA si fa espresso rinvio ai bilanci depositati ed agli interventi dei Sindaci di Lavarone e Luserna e dal socio Trentino Sviluppo SpA, verbalizzati durante il corso delle assemblee. In particolare, si prende atto dell'assemblea straordinaria dd. 23.02.2016 e degli accordi con Trentino Sviluppo concernenti l'azzeramento della partecipazione e l'incasso dei crediti vantati dal Comune verso Turismo Lavarone.

Si invita però l'Ente a procedere con la riduzione/azzeramento delle garanzie prestate al fine di rispettare gli impegni concordati in sede di dismissione delle partecipazioni.

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	266,44	- 266,44
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.740,17	8.096,14	- 3.355,97
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
9	Altre	161.238,68	176.651,91	- 15.413,23
	Totale immobilizzazioni immateriali	165.978,85	185.014,49	- 19.035,64
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	4.939.039,74	4.255.597,90	683.441,84
1.1	Terreni	-	-	-
1.2	Fabbricati	97.848,83	100.952,88	- 3.104,05
1.3	Infrastrutture	4.841.190,91	4.154.645,02	686.545,89
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.790.852,77	7.531.193,94	259.658,83
2.1	Terreni	1.759.522,22	1.752.522,22	7.000,00
2.2	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.2	Fabbricati	5.663.760,76	5.661.460,12	2.300,64
2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	-	-	-
2.4	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	257.663,88	18.604,76	239.059,12
2.5	Mezzi di trasporto	84.948,15	71.593,54	13.354,61
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.310,11	6.531,66	1.778,45
2.7	Mobili e arredi	16.647,65	20.481,64	- 3.833,99
2.8	Infrastrutture	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
	Totale immobilizzazioni materiali	12.729.892,51	11.786.791,84	943.100,67
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
1	Partecipazioni in	584.965,37	462.109,76	122.855,61
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
c	<i>altri soggetti</i>	584.965,37	462.109,76	122.855,61
2	Crediti verso	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	584.965,37	462.109,76	122.855,61
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.480.836,73	12.433.916,09	1.046.920,64

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <i>Rimanenze</i>			
	Totale rimanenze	-	-	-
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	378.812,79	189.767,82	189.044,97
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	378.812,79	189.767,82	189.044,97
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.950.880,41	2.151.414,72	799.465,69
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.950.880,41	2.151.414,72	799.465,69
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
3	Verso clienti ed utenti	1.115.473,71	1.170.320,42	- 54.846,71
4	Altri Crediti	345.970,49	564.692,62	- 218.722,13
a	<i>verso l'erario</i>	-	-	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	268,39	256,73	11,66
c	<i>altri</i>	345.702,10	564.435,89	- 218.733,79
	Totale crediti	4.791.137,40	4.076.195,58	714.941,82
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	1.574.245,88	1.884.472,60	- 310.226,72
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.574.245,88	1.884.472,60	- 310.226,72
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	3.955,61	4.601,30	- 645,69
3	Denaro e valori in cassa	608,70	788,61	- 179,91
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	1.578.810,19	1.889.862,51	- 311.052,32
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.369.947,59	5.966.058,09	403.889,50
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	-	-	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.850.784,32	18.399.974,18	1.450.810,14

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	9.683.883,93	9.683.883,93	-	-
II	Riserve	4.939.039,74	4.294.984,97	644.054,77	
b	<i>da capitale</i>	-	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	39.387,07	-	39.387,07
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.939.039,74	4.255.597,90	683.441,84	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.004.385,33	-	1.004.385,33	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	15.627.309,00	13.978.868,90	1.648.440,10	
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-	-
3	Altri	48.505,00	24.000,00	24.505,00	
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	48.505,00	24.000,00	24.505,00	
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)	20.000,00	-	20.000,00	
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	147.131,55	170.690,63	- 23.559,08	
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	147.131,55	170.690,63	- 23.559,08	
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-	-	-	-
2	Debiti verso fornitori	1.649.102,65	2.160.376,00	- 511.273,35	
3	Acconti	-	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.459.982,14	1.337.689,38	122.292,76	
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.259.576,13	1.165.485,06	94.091,07	
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-	-
e	<i>altri soggetti</i>	200.406,01	172.204,32	28.201,69	
5	Altri debiti	898.753,98	728.349,27	170.404,71	
a	<i>tributari</i>	125.267,31	213.277,11	- 88.009,80	
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	39.496,84	44.333,50	- 4.836,66	
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	8,00	-	8,00	
d	<i>altri</i>	733.981,83	470.738,66	263.243,17	
	TOTALE DEBITI (D)	4.154.970,32	4.397.105,28	- 242.134,96	
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.850.784,32	18.399.974,18	1450810,14	
	CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

Crediti

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

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

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

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,
- d) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, di seguito riporta le osservazioni e le raccomandazioni ritenute più significative.

Con riferimento alla tempestività dei pagamenti come richiesto dalla normativa vigente, l'Ente risulta aver migliorato tali indicatori rispetto agli esercizi precedenti, ma non ha ancora raggiunto i limiti massimi consentiti. Il revisore invita, come anche già evidenziato dalla Corte dei Conti, a completare con sollecitudine l'implementazione di idonee misure organizzative atte a 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.

Si invita l'Ente a monitorare e regolarizzare in modo maggiormente tempestivo i residui passivi, riferendosi principalmente a valori derivanti da rapporti instaurati nei confronti della PAT a titolo di solidarietà e di addebiti per servizi di depurazione. Questo permetterebbe di migliorare notevolmente gli indici di incidenza dei residui passivi sul totale degli impegni di cui al titolo I.

Si raccomanda di tener monitorato il livello di indebitamento e delle garanzie prestate dall'Ente a Turismo Lavarone SpA in quanto lo stesso influenza (e ha già influenzato) anche la parte corrente della spesa e può creare "rigidità" nelle scelte a medio-lungo termine. Si rileva che le garanzie, per complessivi euro 300.000, risultano scadere l'11 settembre 2023.

Il presente Rendiconto 2021 risulta essere stato predisposto con ritardo rispetto alle tempistiche previste dalla normativa vigente. Si richiede all'Ente di procedere con celerità nel completare tutto l'iter per l'approvazione e pubblicazione del rendiconto oggetto del presente parere, oltre alla trasmissione dei dati definitivi in BDAP.

L'Ente conferma di aver affidato in-house alla Trentino Riscossioni i tributi e le entrate patrimoniali che i cittadini non saldano spontaneamente o dietro attività di prima riscossione in via stragiudiziale operata direttamente dall'Ente.

L'ente nel corso del 2021 ha affidato alcuni incarichi di consulenza specialistica per attività specifiche e di carattere temporaneo, per le quali ha ritenuto non sussistano professionalità adeguate all'interno dell'organico, principalmente volte al reperimento di fondi europei ed al perfezionamento dei relativi progetti. Si invita l'Ente a tenere sempre in considerazione i presupposti normativi e principi giurisprudenziali elaborati nel merito.

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
Alessio Trach