

**CONSORZIO DEI COMUNI DEL B.I.M. DEL CHIESE
BORGO CHIESE (TN)**

PROVINCIA DI TRENTO



***Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e
sullo schema di rendiconto – Anno 2021***

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO TONEZZER - REVISORE UNICO

Consorzio dei Comuni del B.I.M. DEL CHIESE - Trento

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 31 maggio 2022

RELAZIONE SUL CONTO DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Premesso che l'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione Assembleare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2019, n. 2;
- del Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L e s.m., per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;
- della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Conto di bilancio per l'esercizio finanziario 2021, del Consorzio dei Comuni del B.I.M. del Chiese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tione di Trento/Borgo Chiese, 31 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)

Sommario

INTRODUZIONE	6
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE	20
CONCESSIONE DI CREDITI DI MEDIO – LUNGO TERMINE.....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
SITUAZIONE PATRIMONIALE	27
CONTO ECONOMICO.....	27
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE AL RENDICONTO	35
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI.....	37

INTRODUZIONE

- ◆ Il revisore dei conti del Consorzio dei Comuni B.I.M. del Chiese, nominato per il triennio 2021- 2023, ha provveduto a redigere la relazione in merito alla deliberazione di **“Approvazione rendiconto di gestione 2021 e relativi allegati”**
- ◆ ricevuta in data 25 maggio 2022 la proposta di delibera Assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 22 del 24 maggio 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.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 dell'ente;

Tenuto conto che

- ◆ il revisore dott.ssa Elisa Bugna, in carica sino al 22 novembre 2021, e il revisore rag. Roberto Tonezzer hanno svolto la propria funzione 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 dall'Assemblea, dal Consiglio Direttivo e dal responsabile del servizio finanziario, 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. 3
di cui variazioni di Assemblea Generale	n. 2
di cui variazioni di Consiglio direttivo con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Consiglio direttivo 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 svolta;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

Riporta

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente ha provveduto in via preventiva alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte dell'Assemblea";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a

destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2021 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. [243](#) del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato 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;
- nel corso del 2021 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e pertanto non si è provveduto alla trasmissione alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha ottenuto somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2021 e art. 39 DL 104/2021 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2021, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2021 ed art. 55, d.l. n. 104/2021).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha fruito di somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2021.

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)	€	8.673.074,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	8.673.074,39

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.866.668,58	€ 9.660.947,03	€ 8.673.074,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Non è presente cassa vincolata nel triennio.

Per ottemperare a disposizioni di Legge, il Consorzio BIM del Chiese ed il Consorzio BIM Valsabbia hanno stipulato una convenzione per l'apertura di un conto corrente in cui confluiscono i versamenti dei sovracanonici che sono di pertinenza anche del BIM della Valsabbia. Tali risorse ad oggi vengono periodicamente incamerate nel conto di tesoreria dell'ente per la sola parte di competenza del BIM del Chiese. Il trasferimento della quota di competenza del BIM Valsabbia avviene direttamente dal conto in gestione separata. L'estratto conto dell'anno 2021 di tale deposito costituisce allegato al rendiconto, e la consistenza finale dello stesso è evidenziata nello stato patrimoniale semplificato 2021, anch'esso allegato, rilevabile alla voce "Altri depositi bancari e postali".

Per l'esercizio 2022, ritenendo ora l'ottemperanza ai principi di unicità del servizio di tesoreria enunciati dal titolo V del TUEL (disciplinante il servizio di tesoreria) e ribaditi dal D.Lgs. 118/2011, prevalente rispetto al disposto dalla norma del 1953, si intende provvedere all'estinzione di tale conto corrente, dirottando i versamenti che vi confluivano direttamente nel conto di tesoreria del Consorzio BIM del Chiese.

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)		€ 9.660.632,21			€ 9.660.632,21
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 35.950,00	€ 10.761,20	€ 9.230,31	€ 19.991,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.683.848,56	€ 2.778.171,77	€ 968.183,98	€ 3.746.355,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 4.759,26	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.724.557,82	€ 2.788.932,97	€ 977.414,29	€ 3.766.347,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.577.688,71	€ 1.506.125,21	€ 842.594,80	€ 2.348.720,01
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 5.247.858,37	€ 234.528,65	€ 879.055,47	€ 1.113.584,12
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 10.825.547,08	€ 1.740.653,86	€ 1.721.650,27	€ 3.462.304,13
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.100.989,26	€ 1.048.279,11	€ 744.235,98	€ 304.043,13
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)	=	€ 5.100.989,26	€ 1.048.279,11	€ 744.235,98	€ 304.043,13
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.759,26	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 52.873,00	€ 59.300,33	€ -	€ 59.300,33
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)	=	€ 57.632,26	€ 59.300,33	€ -	€ 59.300,33
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 4.759,26	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 52.873,00	€ 59.300,33	€ -	€ 59.300,33
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)	=	€ 52.873,00	€ 59.300,33	€ -	€ 59.300,33
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 57.632,26	€ 59.300,33	€ -	€ 59.300,33
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.247.858,37	€ 234.528,65	€ 879.055,47	€ 1.113.584,12
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.247.858,37	€ 234.528,65	€ 879.055,47	€ 1.113.584,12
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 5.247.858,37	€ 234.528,65	€ 879.055,47	€ 1.113.584,12
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 14.517.883,85	€ 4.196.510,22	€ 163.115,70	€ 4.359.625,92
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 14.338.123,11	€ 3.904.912,77	€ 1.805.614,43	€ 5.710.527,20
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T)	=	€ 4.792.276,69	€ 1.399.176,89	€ 2.386.734,71	€ 8.673.074,39

* Trattasi di quota di rimborso annua
 ** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha fruito nel corso dell'esercizio 2021 dell'anticipazione di tesoreria.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto 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.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 627.480,73

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 627.480,73, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 712.284,88 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	627.480,73
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	627.480,73

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	627.480,73
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 84.804,15
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	712.284,88

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 1.285.806,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.666.944,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.013.330,35
SALDO FPV	€ 1.653.614,38
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 91.171,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 759.723,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 585.364,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 83.188,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.285.806,23
SALDO FPV	€ 1.653.614,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 83.188,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 258.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 384.934,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 927.654,16

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 0,00	€ 0,00	€ -	0,00
Titolo II	€ 35.950,00	€ 79.452,16	€ 10.761,20	13,54
Titolo III	€ 3.666.080,00	€ 3.423.785,35	€ 2.778.171,77	81,14
Titolo IV	€ 0,00	€ 0,00	€ -	0,00
Titolo V	€ 52.873,00	€ 74.024,55	€ 59.300,33	80,11

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	(+)	732.492,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.503.237,51
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 <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.825.852,44
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	51.664,16
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	25.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	226.000,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.107.213,59
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	131.100,00
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>	(+)	
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)		1.238.313,59
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.238.313,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	84.804,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.323.117,74
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	127.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.934.452,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	74.024,55
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	(-)	74.024,55
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	(-)	2.035.643,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.961.666,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	25.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	226.000,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		684.857,41
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		684.857,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		684.857,41
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	74.024,55
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)		627.480,73
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
Risorsa vincolata nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		627.480,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	84.804,15
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		712.284,88
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.238.313,59
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	131.100,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	84.804,15
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.192.017,74

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/ 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						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						0,00
						0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Fondo crediti di dubbia esigibilità		200.000,00			-170.000,00	30.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		200.000,00	0,00	0,00	-170.000,00	30.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Accantonamento TFR dipendenti					7.000,00	7.000,00
						0,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
Totale		200.000,00	0,00	0,00	-163.000,00	37.000,00

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 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	€ 732.492,68	€ 51.664,16
FPV di parte capitale	€ 2.934.452,05	€ 1.961.666,19
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 485.357,96	€ 732.492,68	€ 51.664,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 485.357,96	€ 732.492,68	€ 51.664,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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 reimputazione 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:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.437.202,25	€ 2.934.452,05	€ 1.961.666,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.437.202,25	€ 2.934.452,05	€ 1.961.666,19
- 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	10.926,42
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	13.897,74
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	26.840,00
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	51.664,16
** specificare	

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 927.654,16, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.660.632,21
RISCOSSIONI	(+)	1.140.529,99	7.044.743,52	8.185.273,51
PAGAMENTI	(-)	3.527.264,70	5.645.566,63	9.172.831,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.673.074,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.673.074,39
RESIDUI ATTIVI	(+)	358.981,77	729.163,78	1.088.145,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.407.661,11	3.412.574,32	6.820.235,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			51.664,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.961.666,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			927.654,16

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾			30.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			
Altri accantonamenti			7.000,00
	Totale parte accantonata (B)		37.000,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		890.654,16

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)	€ 1.374.725,28	€ 643.034,65	€ 927.654,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ 200.000,00	€ 37.000,00
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 504.000,00	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 870.725,28	€ 443.034,65	€ 890.654,16

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 127.000,00	€ 127.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 131.100,00	€ 131.100,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 384.934,65	€ 184.934,65	€ -	€ -	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 643.034,65	€ 443.034,65	€ -	€ -	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Consiglio direttivo n. 19 di data 17 maggio 2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Consiglio direttivo n. 19 di data 17 maggio 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.168.064,65	€ 1.140.529,99	€ 358.981,77	-€ 668.552,89
Residui passivi	€ 7.520.290,06	€ 3.527.264,70	€ 3.407.661,11	-€ 585.364,25

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	€ 646.401,68	€ 330.410,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 21.566,04
Gestione servizi c/terzi	€ 113.322,22	€ 233.388,17
MINORI RESIDUI	€ 759.723,90	€ 585.364,25

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.

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 30.000,00

Altri fondi e accantonamenti

Viene accantonato nell'ambito dell'avanzo di amministrazione l'importo di Euro 7.000,00 destinato al trattamento di fine rapporto del personale dipendente (quota ente).

Non vengono invece accantonate somme al fondo spese e rischi futuri, al fondo contenziosi, al fondo perdite su aziende partecipate e al fondo indennità di fine mandato.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 13.193,17	€ 13.144,71	-48,46
203	Contributi agli investimenti	€ 736.244,88	€ 1.984.567,06	1.248.322,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 25.000,00	25.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 14.206,60	€ 12.931,50	-1.275,10
TOTALE		€ 763.644,65	€ 2.035.643,27	1.271.998,62

La spesa in conto capitale ammonta ad Euro 2.035.643,27- e si riferisce a;

- Acquisto mobili e arredi – Euro 2.481,91
- Contributo al BIM Sarca per progetto Biosfera Unesco – Euro 60.000,00
- Impianto climatizzazione sede BIM – Euro 10.662,80
- Contributo alla Comunità delle Giudicarie per viabilità minore – Euro 51.527,43
- Contributi su progetti storico culturali – Euro 25.000,00
- Contributi ai Comuni consorziati su Budget 2011-2020 – Euro 816.551,33
- Contributo al Comune di Ledro per reti riserve alpine ledrensi – Euro 15.737,00
- Contributo al Comune di Storo per reti riserve alpine valle del Chiese – Euro 37.144,30

- Contributo corpi VVFF delle Giudicarie – Euro 46.567,00
- Contributo al centro Leonia Piovanelli per immobile – Euro 27.000,00
- Contributi ai Comuni consorziati su Budget 2021 – 2023 – Euro 873.253,00
- Contributo straordinario al soccorso alpino per acquisto automezzo di soccorso – Euro 46.687,00
- Contributo straordinario per interventi su struttura sportiva di Baitoni – Euro 10.000,00
- Incarichi per mantenimento certificazione Iso 14000 e EMAS dei Comuni e del BIM – Euro 12.921,50

CONCESSIONE DI CREDITI DI MEDIO – LUNGO TERMINE

Non è stata attivata alcuna concessione di crediti a medio lungo termine ai consorziati.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha in essere mutui o dediti bancari e, di conseguenza, non ha contabilizzato alcun importo a titolo di interessi passivi.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati né ad altri soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate correnti di natura tributaria

Come noto, il Consorzio B.I.M. non dispone dell'autonomia impositiva riconosciuta invece ai comuni dall'art. 52 del Decreto legislativo 446/1997 e conseguentemente non dispone di entrate di natura tributaria

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2019	2020	2021
Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	0,00	9.230,31	79.452,16
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	9.230,31	79.452,16

Le entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2) per Euro 79.452,16, si riferiscono a

- Quote da comuni per servizio di Whistleblowing – Euro 2.964,60
- Quote da Comuni per Servizi di Transazione Digitale – Euro 76.487,56

Entrate extra tributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto agli esercizi precedenti:

	2019	2020	2021
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.591.021,71	3.430.182,56	2.963.554,39
Interessi attivi	57.094,07	31.540,38	36.995,79
Altre entrate da redditi di capitale	374.343,96	328.490,13	355.215,19
Rimborsi ed altre entrate correnti	350.022,34	101.246,03	68.019,98
Totale	4.372.482,08	3.891.459,10	3.423.785,35

La parte più consistente delle risorse del Consorzio è classificata al Titolo terzo.

Si riferiscono a:

- Entrate da sovracanon idroelettrici – Euro 2.659.892,61
- Proventi dal taglio e dalla vendita del legname – Euro 303.661,78
- Ritenute IVA split payment – Euro 8.857,91
- Incentivo conto energia e contributo scambio sul posto – Euro 2.350,57
- Interessi attivi su conto di tesoreria – Euro 35.921,26
- Contributi del Tesoriere – Euro 8.000,00
- Recupero vari -Euro 1.256,19
- Recupero somme per personale a comando – Euro 47.555,31
- Interessi da prestito a Consorzio Comuni Trentini – Euro 1.074,53
- Dividendi azionari – Euro 355.215,19

Tra queste, la principale e quantitativamente più rilevante entrata è rappresentata dal sovracanoone di cui alla Legge 27 dicembre 1953, n. 959 che da sola, rappresenta quasi il 78% del totale.

Da segnalare la marcata e progressiva riduzione delle risorse derivanti da interessi attivi sulle giacenze presenti sul conto corrente di tesoreria. Tale contrazione, non controllabile dall'ente, è conseguenza diretta delle politiche monetarie adottate dalla Banca centrale europea.

Spese correnti

Le spese correnti si riferiscono agli impegni sostenuti per l'attività gestionale del consorzio ed ai contributi di parte corrente concessi ai comuni ed alle associazioni operanti sul territorio.

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	€ 239.610,31	€ 183.959,97	-55.650,34
102	imposte e tasse a carico ente	€ 28.952,27	€ 12.709,76	-16.242,51
103	acquisto beni e servizi	€ 787.904,15	€ 338.827,53	-449.076,62
104	trasferimenti correnti	€ 1.626.337,54	€ 2.130.424,36	504.086,82
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 26.395,06	€ 159.930,82	133.535,76
TOTALE		€ 2.709.199,33	€ 2.825.852,44	116.653,11

Spese per il personale

Nel corso del 2021 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2019	2020	2021
Dipendenti (rapportati ad anno)	3,61	3,90	3,50
Costo totale del personale	185.805,93	239.610,31	183.959,97
Costo medio per dipendente	51.469,79	61.438,54	52.559,99

Il costo complessivo del personale è diminuito rispetto all'anno 2020 per circa 55.000,00 Euro dovuti principalmente a assenze temporanee, per mancata sostituzione, di personale in quiescenza o cessato.

Risulta istituito un accantonamento nell'avanzo di amministrazione per il pagamento della quota a carico ente del Trattamento di fine servizio del personale dipendente che al 31 dicembre 2021 assomma ad Euro 7.000,00

L'Organo di revisione ha rilevato un corretto accantonamento per il salario accessorio.

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. Quest'ultime ammontano per l'anno 2021 ad Euro 4.791,20 e risultano relative a:

- Acquisto libri per rappresentanze "la terra dell'oro" – Euro 2.400,00
- Acquisto pagine su giornale per informazione istituzionale pr Euro 2.391,20

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

PARTECIPAZIONI

DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE	PATRIMONIO NETTO	QUOTA PATRIMONIO NETTO
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	0,51%	45.666.475	232.899
E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA	92,63%	6.578.519	6.093.682
GEAS S.P.A. (GIUDICARIE ENERGIA ACQUA E SERVIZI)	9,05%	1.323.830	119.807
AQUA DOLCE SPA 0365 520515 SAIT - Tolettini	0,63%	3.703.314	23.668,42
DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA	0,20%	411.496.169	822.992
A2A SPA	0,000000191.	4.179.000.000.	7,98

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, in data 29 dicembre 2021, con proprio provvedimento motivato n. 38, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, **rilevando le partecipazioni da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016 in Acquadolce S.p.A ed eventualmente, qualora non si addivenga ad un processo di fusione con EscoBim S.p.A., in Geas S.p.A..** L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data.

L'esito di tale ricognizione è stato oggetto di parere da parte dell'organo di revisione. Il revisore raccomanda al Consorzio di rispettare, per il futuro, la scadenza prevista dall'articolo 20 del D.Lgs 175/2016 il quale prevede che le amministrazioni pubbliche sono tenute ad effettuare annualmente, con proprio provvedimento, un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detengono partecipazioni, dirette o indirette. Tale provvedimento, in base alla norma nazionale, deve essere adottato, a partire dal 2018, entro il 31 dicembre di ogni anno, con riferimento alla situazione delle partecipazioni al 31 dicembre dell'anno precedente alla delibera. Si dà atto che la normativa provinciale rende tale adempimento obbligatorio solo nel limite del triennio.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti e pertanto non si registrano i casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter C.C. per cui l'Ente non ha dovuto ricostituire il loro capitale sociale.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE DECRETO 10 novembre 2021 Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale degli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale.

“Articolo unico 1. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto.omissis.....”

Allegato A)

.....omissis... Si precisa che le voci della situazione patrimoniale richiamate nel presente allegato sono identificate con i codici previsti nell'allegato n. 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011. I codici che iniziano con la lettera «A» si riferiscono a voci dell'attivo patrimoniale, mentre i codici che iniziano con la lettera «P» si riferiscono a voci del passivo patrimoniale. Al fine di semplificare l'elaborazione della situazione patrimoniale, le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:

AA - Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione; ACI - Rimanenze;

ACII1a - Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;

ADI - Ratei attivi;

AD2 - Risconti attivi;

PAIII - Risultato economico dell'esercizio;

PD3 - Acconti;

PEI - Ratei passivi;

PEII1 - Contributi agli investimenti;

PEII2 - Concessioni pluriennali;

PEII3 - Altri risconti passivi;

Conti d'ordine

CONTO ECONOMICO

E' dovuto solo per comuni con popolazione superiore ai 5.000 abitanti o per i comuni che pur con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti non si sono avvalsi di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

STATO PATRIMONIALE

Allegato A)

“.....omissis.....Al fine di agevolare gli enti nell'elaborazione della situazione patrimoniale con modalità semplificate sono stati predisposti i seguenti file: «Situazione patrimoniale 2019»; «Situazione patrimoniale semplificata»; «Situazione patrimoniale semplificata - prima elaborazione»; I primi due file sono utilizzabili per l'elaborazione della situazione Patrimoniale relativa, rispettivamente, all'anno 2019 e agli anni successivi al 2019. Il file «Situazione patrimoniale - prima elaborazione» e' destinato agli enti di nuova istituzione con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che intendono avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale, ai fini della redazione della situazione patrimoniale semplificata da allegare al rendiconto del primo esercizio successivo alla costituzione dell'ente. In occasione della redazione dei rendiconti degli esercizi successivi, gli enti di nuova istituzione utilizzano il file «Situazione patrimoniale semplificata». Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti sorti a seguito di fusione, compresa la fusione per incorporazione, utilizzano il file «Situazione patrimoniale semplificata» ai fini della redazione della situazione patrimoniale semplificata a decorrere dal primo esercizio successivo alla fusione (1) . I suddetti file, di seguito denominati «File RGS», il cui utilizzo e' facoltativo, sono resi disponibili nel sito internet della Ragioneria generale dello Stato - sezione Arconet - sotto la voce «Documenti», e consentono, in automatico, di aggregare le voci del piano patrimoniale e di raccordarle alle voci dello stato patrimoniale. In altre parole, gli enti possono predisporre la propria situazione patrimoniale in modalità semplificata inserendo nei fogli elettronici di tali file le informazioni riguardanti le attività e le passività patrimoniali dell'ente secondo le modalità individuate ai paragrafi 2 e seguenti. Sulla base dei dati inseriti, i file provvedono automaticamente all'elaborazione del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato e all'elaborazione della situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno cui si riferisce il rendiconto, da allegare al rendiconto stesso”

“...omissis L'elaborazione della situazione patrimoniale con modalità semplificate sulla base dei dati dell'inventario. Ai fini dell'elaborazione della situazione patrimoniale con modalità semplificate ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, e' necessario che l'inventario risulti aggiornato. In caso di mancato aggiornamento dell'inventario, la «Situazione patrimoniale semplificata» non costituisce una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale dell'ente. I dati dell'inventario aggiornato al 31 dicembre di ciascun anno sono utilizzati per la valorizzazione delle seguenti voci dello schema di stato patrimoniale di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011, comprese le relative sottovoci, escluse quelle riguardanti le immobilizzazioni in corso e acconti per le quali si rinvia al paragrafo 4:

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	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.195,68	12.472,16	-5.276,48
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	337.000,00	337.000,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	344.195,68	349.472,16	-5.276,48
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.016.094,68	1.028.148,45	-12.053,77
2.1	Terreni	425.460,00	425.460,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	518.604,68	529.188,45	-10.583,77
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	72.030,00	73.500,00	-1.470,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	1.016.094,68	1.028.148,45	-12.053,77
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	7.293.056,40	7.293.056,40	0,00

	a	<i>imprese controllate</i>	6.093.682,00	6.093.682,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.199.374,40	1.199.374,40	0,00
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2		Crediti verso	14.724,22	0,00	14.724,22
	a	altre amministrazioni pubbliche	14.724,22	0,00	14.724,22
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3		Altri titoli	0,00	176.690,13	-176.690,13
		Totale immobilizzazioni finanziarie	7.307.780,62	7.469.746,53	-161.965,91
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.668.070,98	8.847.367,14	-179.296,16
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II		<u>Crediti (2)</u>			
1		Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
	a	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	73.450,22	422.363,35	-348.913,13
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	73.450,22	100.282,26	-26.832,04
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	322.081,09	-322.081,09
3		Verso clienti ed utenti	721.958,43	0,00	721.958,43
4		Altri Crediti	248.012,68	1.547.273,88	-1.299.261,20
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>altri</i>	248.012,68	1.547.273,88	-1.299.261,20
		Totale crediti	1.043.421,33	1.969.637,23	-926.215,90
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1		Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
1		Conto di tesoreria	8.673.074,39	9.660.632,21	-987.557,82
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.673.074,39	9.660.632,21	-987.557,82
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	458.543,44	0,00	458.543,44
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00

	Totale disponibilità liquide	9.131.617,83	9.660.632,21	-529.014,38
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.175.039,16	11.630.269,44	-1.455.230,28
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.843.110,14	20.477.636,58	-1.634.526,44

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	12.015.864,71	12.884.346,52	-868.481,81
II	Riserve	0,00	0,00	0,00
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.015.864,71	12.884.346,52	-868.481,81
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	0,00	0,00	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.000,00	73.000,00	-66.000,00
	TOTALE T.F.R. (C)	7.000,00	73.000,00	-66.000,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	0,00	3.344.819,51	-3.344.819,51
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	3.344.819,51	-3.344.819,51
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	29.809,05	383.989,90	-354.180,85
3	Acconti	0,00	0,00	0,00

4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	6.105.108,54	1.503.470,99	4.601.637,55
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	4.597.583,99	1.503.470,99	3.094.113,00
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	1.507.524,55	0,00	1.507.524,55
5	Altri debiti	685.317,84	2.288.009,66	-1.602.691,82
a	tributari	81.021,91	0,00	81.021,91
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	33.415,00	-33.415,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	2.070.257,32	-2.070.257,32
d	altri	604.295,93	184.337,34	419.958,59
TOTALE DEBITI (D)		6.820.235,43	7.520.290,06	-700.054,63
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
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	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		18.843.100,14	20.477.636,58	-1.634.536,44
<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	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

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

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

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Non si registrano crediti verso lo Stato.

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.

Immobilizzazioni immateriali

La voce "Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno" riporta il valore indicativo dei software acquistati dall'ente ed in utilizzo nei vari uffici comunali, così come desunti dalle fatturazioni attinenti all'oggetto.

La voce "Altre" riporta la spesa relativa all'incarico alla società E.S.Co BIM e Comuni della Valle del Chiese spa per la realizzazione del progetto di videosorveglianza per la Valle del Chiese, alla cui ultimazione si procederà a trasferirne il valore pro quota ai Comuni in ragione delle rispettive proprietà del terreno su cui andranno posizionati i valichi, che saranno pertanto assorbiti al diritto reale di proprietà vantato sulla superficie su cui saranno posizionati.

Immobilizzazioni materiali

Al valore dei fabbricati al 31.12.2020 è stato applicato il coefficiente di ammortamento del 2% previsto dalla legge. Non vi sono stati incrementi del valore dei fabbricati posseduti.

- IMPIANTI E MACCHINARI: seppure il Consorzio disponga di una dotazione strumentale composta di hardwares, personal computers, stampanti ed altre macchine d'ufficio, la mancanza di un oggettivo indice di misurazione del valore patrimoniale ad essi assegnabile, tenuto conto del tempo di acquisto e del grado di obsolescenza degli stessi, impedisce di determinare un valore adeguatamente oggettivo ed affidabile. Si rimanda quindi alla verifica dell'inventario consortile la determinazione di tale valore.

- ALTRI BENI MATERIALI: in questa voce si ritiene corretto iscrivere la proprietà detenuta dal Consorzio BIM Chiese sull'incubatoio, acquistato al valore contrattuale di €73.500,00, anch'esso svalutato del 2% a titolo di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Nella sezione "Immobilizzazioni finanziarie" risultano iscritte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate detenute al 31 dicembre 2021. Tali partecipazioni possono essere iscritte nell'attivo patrimoniale sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data del 31 dicembre 2021, si ritengano durevoli, salva la possibilità, di valutare tali partecipazioni al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile.

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

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

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.

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

Il valore dei crediti nella Situazione patrimoniale 2021 è determinato sulla base dei dati finanziari del rendiconto 2021; a tal fine si utilizzano:

- gli importi delle voci “totale dei residui attivi” del conto del bilancio 2021, analiticamente riportati nel modulo finanziario 2021 del piano dei conti integrato, da trasmettere alla Banca dati delle Amministrazioni pubbliche di cui all’articolo 13 della legge n. 196 del 2009 (cd. SDB “schemi di bilancio” e DCA “dati contabili analitici” definiti, rispettivamente, dall’art. 1, comma 1, lettera b) e dall’art. 3 del decreto del Ministro dell’economia e delle finanze del 12 maggio 2016);

- l’importo riguardante l’accantonamento del FCDE nel risultato di amministrazione. Occorre sottolineare che il valore del FCDE è determinato in relazione ai residui attivi con maggiore anzianità vantati verso soggetti terzi diversi dalla pubblica amministrazione. La grande maggioranza dei residui attivi vantati dal Consorzio infatti è riconducibile a crediti verso pubbliche amministrazioni ovvero verso centrali rispetto alle quali non persiste un fondato timore di mancato incasso.

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	1.088.145,55	30.000,00
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	1.088.145,55	30.000,00

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 30.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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. (Euro 8.673.074,39)

Risulta inoltre contabilizzato il conto gestioni comuni con il Consorzio Valsabbia per Euro 458.543,44 da riportare urgentemente nel conto di Tesoreria.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all’esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	12.015.864,71	12.884.346,52	-868.481,81
II	Riserve	0,00	0,00	0,00
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.015.864,71	12.884.346,52	-868.481,81

Debiti

Per i debiti è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Consiglio direttivo 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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate dal revisore durante l'esercizio, si riferisce:

- l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze;
- il sistema contabile e il controllo interno, nonché la struttura organizzativa risultano adeguati in relazione alle dimensioni dell'Ente;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, l'assenza di debiti fuori bilancio, ecc.)
- i valori patrimoniali appaiono attendibili rispetto ai principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari.
- L'avvenuto riaccertamento da parte dell'ente dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 dando adeguata motivazione;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- gli indicatori di bilancio evidenziano una sostanziale situazione di equilibrio finanziario dell'Ente;

L'Ente ha rispettato l'obiettivo di pareggio di bilancio;

Non si riscontrano effetti negativi sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid - 19

Si raccomanda di effettuare periodicamente , nel corso dell'esercizio, un'analisi puntuale della situazione dei residui al fine di individuare eventuali partite inesigibili ovvero di dubbia esigibilità.

Si raccomanda inoltre di provvedere urgentemente all'estinzione del conto corrente dedicato alla riscossione dei sovracanonici comuni con il Consorzio del BIM della Valsabbia riportando il tutto al conto di Tesoreria istituzionale.

Si rammenta che L'Ente ha provveduto, in data 29 dicembre 2021, con proprio provvedimento motivato n. 38, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, rilevando le partecipazioni da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016 in Acquadolce S.p.A ed eventualmente, qualora non si addivenga ad un processo di fusione con EscoBim S.p.A., in Geas S.p.A..

CONCLUSIONI

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

Tione di Trento/Borgo Chiese, 31 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)

Roberto Tonezzer

via del Foro, 30 – 38079 Tione di Trento

Tel. 0465.322175 – 335.6790070

revisore@tonezzer.net

roberto@pec.tonezzer.net