

Documento firmato digitalmente da: FLAVIO BERTOLDI

**CONSORZIO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI
TRENTO COMPRESI DEL BACINO IMBRIFERO
MONTANO DEL FIUME BRENTA**

-B.I.M. BRENTA-

*Relazione dell'Organo di Revisione
al Rendiconto per l'esercizio
finanziario 2021*

Consorzio B.I.M. del fiume Brenta
Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 unitamente agli allegati di legge, 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 applicati 4/2 e 4/3;
- del Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con legge regionale 3 maggio 2018, n. 2;
- delle disposizioni del Regolamento di attuazione approvato con D.P.G.R. 27/10/1999 n. 8/L;
- 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;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- 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 sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea generale di approvazione del Rendiconto della gestione 2021 e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Consorzio B.I.M. Brenta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Trento, 20 aprile 2022

Il Revisore dei conti

dott. Flavio Bertoldi

Il sottoscritto Revisore dei conti nominato, per il triennio 10/06/2019-09/06/2022, con deliberazione dell'Assemblea Generale n. 5 del 26/04/2019,

- premesso che la L.P. 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 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della L.R. 3 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del D.lgs. 118/2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto individuando, inoltre, gli articoli del D.lgs. 267/2000 che si applicano agli enti locali;
- rilevato che il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente prevede che “in relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale”;
- ricevuta in data 15/04/2022 la proposta di deliberazione dell'Assemblea Generale e lo schema di Rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 15 del 14/04/2022, completi di:
 - ✓ conto del bilancio;
 - ✓ situazione patrimoniale semplificata al 31/12/2021;e corredati dai seguenti allegati:
 - ✓ relazione del Consiglio Direttivo al rendiconto della gestione;
 - ✓ prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - ✓ prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - ✓ prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - ✓ prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - ✓ prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - ✓ tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - ✓ prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide;
 - ✓ elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di competenza e per capitolo;
 - ✓ tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - ✓ conto del tesoriere;
 - ✓ conto degli agenti contabili;
 - ✓ attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il Bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli Enti locali;

tenuto conto che

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Tuel avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in condizione di indipendenza 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 Generale, dal Consiglio Direttivo, dal Responsabile del Servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni dell'Assemblea Generale	n. 2
di cui variazioni del Consiglio Direttivo con i poteri dell'Assemblea Generale a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Consiglio Direttivo con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 12
di cui variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- le irregolarità non sanate, 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 preliminari

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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 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 del Consiglio”*;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, in sede di applicazione dell'avanzo libero non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del Tuel (utilizzo entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Tuel;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, 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;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha applicato avanzo di amministrazione vincolato preesistente;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione di Comuni, ad un consorzio o ad altra forma associativa;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- l'Ente non ha in essere una operazione di partenariato pubblico-privato come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto, l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro la data di approvazione dello schema di rendiconto allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

	2018	2019	2020
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-	-	-
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	-	-
Totale	-	-	-

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

1. non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio classificabili ai sensi dell'art. 194, c. 1, lett. a), del Tuel;
2. non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio in corso di finanziamento;
3. non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

GESTIONE FINANZIARIA

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

- ✓ 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)	14.377.735,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	14.377.735,04

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	16.449.642,83	14.625.628,40	14.377.735,04
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

- ✓ l'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	-	-	-
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	-	-	-
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	-	-	-
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-	-
Fondi vincolati al 31.12	-	-	-
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	-	-	-

L'Ente non ha somme di cassa vincolata al 31/12/2021.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		14.625.628,40			14.625.628,40
Entrate Titolo 1.00	+	-	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	-	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	2.346.855,42	2.289.620,54	4.198,26	2.293.818,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.346.855,42	2.289.620,54	4.198,26	2.293.818,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	758.762,42	239.182,81	95.394,61	334.577,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
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)	=	758.762,42	239.182,81	95.394,61	334.577,42
Differenza D (D=B-C)	=	1.588.093,00	2.050.437,73	- 91.196,35	1.959.241,38
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)	=	1.588.093,00	2.050.437,73	- 91.196,35	1.959.241,38
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	100.000,00	102.433,37		102.433,37
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	38.982,90	61.027,61		61.027,61
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)	=	138.982,90	163.460,98	-	163.460,98
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-		-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-		-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	138.982,90	163.460,98	-	163.460,98
Spese Titolo 2.00	+	7.918.772,43	298.864,79	2.059.437,53	2.358.302,32
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-		-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	7.918.772,43	298.864,79	2.059.437,53	2.358.302,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-		-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	7.918.772,43	298.864,79	2.059.437,53	2.358.302,32
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 7.779.789,53	- 135.403,81	- 2.059.437,53	- 2.194.841,34
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	+	500.000,00			
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	500.000,00			
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	21.182.539,05	4.409.577,16	1.091.076,50	5.500.653,66
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	21.206.599,05	4.421.524,92	1.091.422,14	5.512.947,06
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	8.409.871,87	1.903.086,16	- 2.150.979,52	14.377.735,04

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Si dà atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2021 e fino alla data di compilazione della presente relazione non ha fatto ricorso ad 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, 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'indicatore di tempestività dei pagamenti 2021 dell'Ente è pari a - 2,08 giorni.

Dalla documentazione dell'Ente emerge quanto segue:

- riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31/12/2021 elaborato da PCC euro zero;
- importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2021: euro 81.631,60 e quindi un rapporto tra debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio 2021 e il totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio pari allo 0,00%;
- tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2021 elaborato da PCC: 14 giorni;
- tempo medio ponderato di pagamento: 43 giorni;
- rispetto degli obblighi di pubblicazione dell'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art. 33 del d.lgs. 33/2013 e della trasmissione alla PCC della comunicazione dello stock del debito residuo e dell'avvenuto pagamento delle fatture (comma 868 art. 1 L. 145/2018);

e che tali condizioni garantiscono il rispetto per l'anno 2021 delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 859, della Legge 145/2018 e non è, pertanto, necessaria l'applicazione delle misure di cui all'art. 1, comma 862, della medesima legge (costituzione per l'anno 2022 dell'accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali).

Risultato di competenza, equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 2.231.621,45 pari all'equilibrio di bilancio e all'equilibrio complessivo, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.231.621,45
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.231.621,45

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.231.621,45
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.231.621,45

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*	- 6.365,48
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.204.153,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	6.000.000,00
SALDO FPV	- 3.795.846,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	1,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	22.186,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.185,57
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 6.365,48
SALDO FPV	- 3.795.846,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.185,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.033.833,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.371.876,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	4.625.683,24

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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	(+)	57.412,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.292.957,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	325.930,98
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<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)		2.024.438,52

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>	(+)	33.833,11 -
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)		2.058.271,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.058.271,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.058.271,63
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	6.000.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.146.741,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	164.500,52
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	(-)	61.027,61
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	(-)	2.137.892,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.000.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		112.322,21
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		112.322,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		112.322,21
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	61.027,61
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.231.621,45
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.231.621,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.231.621,45

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.058.271,63
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.058.271,63

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3, del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e 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, nel rispetto delle disposizioni del CCPL vigente.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	57.412,14	-
FPV di parte capitale	2.146.741,68	6.000.000,00
FPV per partite finanziarie	-	-

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	6.100,00	57.412,14	-
- 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 **	-	-	-
- 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***	6.100,00	4.533,33	-
- 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.

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.054.274,11	2.146.741,68	6.000.000,00
- 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	4.054.274,11	2.146.741,68	6.000.000,00
- 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	---	---	-

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 4.625.683,34 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.625.628,40
RISCOSSIONI	(+)	1.095.274,76	6.862.658,68	7.957.933,44
PAGAMENTI	(-)	3.246.254,28	4.959.572,52	8.205.826,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.377.735,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.377.735,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.100.033,80	2.957.085,70	11.057.119,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.942.633,96	4.866.537,34	14.809.171,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6.000.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			4.625.683,24

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	1.634.522,84
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	1.634.522,84
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
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)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.991.160,40
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

L'accantonamento a fondo contenzioso è stato previsto per far fronte ad un'eventuale soccombenza dell'Ente nella causa in essere presso il Tribunale Regionale delle Acque Pubbliche di Venezia a seguito della citazione ex art. 3 R.D. 14 aprile 1910 n. 639 presentata da Enel Green Power S.p.A. contro l'ingiunzione di pagamento del sovraccanone relativo agli impianti di Ca' Barsizza e Arsìe per le annualità dal 2013 al 2018.

L'importo accantonato al 31/12/2021 copre l'intero valore della causa per la parte di competenza dell'Ente.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	6.621.424,62	8.405.709,33	4.625.683,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.663.193,20	1.634.522,84	1.634.522,84
Parte vincolata (C)	-	-	
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	4.958.231,42	6.771.186,49	2.991.160,40

In sede di rendiconto 2021 non è stato attivato FPV per spese correnti:

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2021										
Valori e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	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	6.000.000,00	6.000.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	33.833,11	33.833,11								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo:	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	-									
Utilizzo parte destinata agli investimenti										
Valore delle parti non utilizzate	2.371.876,22	737.353,38		1.634.522,84						
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Nel corso dell'esercizio 2021 l'avanzo di amministrazione è stato utilizzato

- per euro 33.833,11 in parte corrente per il finanziamento dei contributi per iniziative ed attività culturali diverse (euro 13.857,11), per iniziative nel settore sportivo e ricreativo (euro 7.480,00) e a sostegno dell'attività turistica (euro 12.496,00) i cui bandi risultavano già approvati nel 2020;
- per euro 6.000.000,00 in parte capitale per il finanziamento di spese di investimento a favore dei Comuni consorziati come deliberato dall'Assemblea generale con atto n. 13 del 29/10/2021 di approvazione del Piano degli Investimenti per il triennio 2021-2023.

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 deliberazione del Consiglio Direttivo n. 12 del 03/03/2022 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario al 31/12/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	9.195.309,56	1.095.274,76	8.100.033,80	- 1,00
Residui passivi	13.211.074,81	3.246.254,28	9.942.633,96	- 22.186,57

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		22.186,57
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	1,00	
MINORI RESIDUI	1,00	22.186,57

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione).

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza di crediti è stato adeguatamente motivato nell'ambito del riaccertamento ordinario dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

Residui	esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Attività Titolo I	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo II	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo III	-	-	-	-	-	3.336,82	3.336,82
Attività Titolo IV	-	-	-	-	-	1.039,54	1.039,54
Attività Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Attività Titolo IX	249.706,78	1.487.952,79	1.704.191,27	2.193.410,97	2.464.771,99	2.952.709,34	11.052.743,14
TOTALE ATTIVI	249.706,78	1.487.952,79	1.704.191,27	2.193.410,97	2.464.771,99	2.957.085,70	11.057.119,50
Passivi Titolo I	-	-	-	-	1.397,84	86.748,17	88.146,01
Passivi Titolo II	-	0,43	74.375,63	1.021.302,77	731.384,15	1.839.027,59	3.666.090,57
Passivi Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Passivi Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Passivi Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Passivi Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Passivi Titolo VII	249.706,78	1.487.952,79	1.704.191,27	2.193.410,97	2.478.911,33	2.940.761,58	11.054.934,72
TOTALE PASSIVI	249.706,78	1.487.953,22	1.778.566,90	3.214.713,74	3.211.693,32	4.866.537,34	14.809.171,30

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente non 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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. in quanto, sui capitoli individuati allo scopo, non sono presenti residui da riscuotere.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.634.522,84 per spese legali e di soccombenza relativa alla causa promossa da Enel Green Power s.p.a. avanti al il Tribunale Regionale delle Acque Pubbliche di Venezia con ricorso ex art. 3 R.D. 14 aprile 1910 n. 639 notificato in data 17/05/2016.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessuna somma è stata accantonata al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551, della legge 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del d.lgs. n. 175/2016.

L'Organo di revisione rileva che non sono presenti perdite risultanti dall'ultimo bilancio approvato dalle società partecipate dall'Ente.

Altri fondi e accantonamenti

Non sono presenti altri fondi o accantonamenti nel risultato di amministrazione dell'Ente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, non avendo nulla da rilevare.

Si rileva che non sono state accantonate quote per la copertura di debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12 che possono costituire passività potenziali probabili.

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2021

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2021	Differenza	Scostam.
<i>Titolo 1</i>	Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	2.304.042,19	2.292.957,36	-11.084,83	-0,48%
<i>Titolo 4</i>	Entrate in conto capitale	100.000,00	103.472,91	3.472,91	3,47%
<i>Titolo 5</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	26.009,90	61.027,61	35.017,71	134,63%
<i>Titolo 6</i>	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere	500.000,00	0,00	-500.000,00	-100,00%
<i>Titolo 9</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.572.500,00	7.362.286,50	-2.210.213,50	-23,09%
Avanzo di amministrazione applicato + FPV		8.237.986,93			----
Totale		20.740.539,02	9.819.744,38	-2.682.807,71	-12,94%

Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2021	Differenza	Scostam.
Titolo 1	Spese correnti	510.245,25	325.930,98	-184.314,27	-36,12%
Titolo 2	Spese in conto capitale	10.157.793,77	2.137.892,38	-8.019.901,39	-78,95%
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	500.000,00	0,00	-500.000,00	-100,00%
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	9.572.500,00	7.362.286,50	-2.210.213,50	-23,09%
Totale		20.740.539,02	9.826.109,86	-10.914.429,16	-52,62%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2021	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	9.332,75	33.325,19	- 23.992,44
102	imposte e tasse a carico ente	4.482,33	8.698,89	- 4.216,56
103	acquisto beni e servizi	143.103,04	129.781,78	13.321,26
104	trasferimenti correnti	131.822,44	101.287,12	30.535,32
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	-	-	-
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.500,00	700,00	6.800,00
110	altre spese correnti	29.690,42	20.995,42	8.695,00
TOTALE		325.930,98	294.788,40	31.142,58

Spese per il personale

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica. Attualmente gli enti sono soggetti al vincolo generale di contenimento della spesa corrente: secondo quanto stabilito dal comma 1-bis dell'art. 8 della L.P 27/2010, il protocollo di intesa in materia di finanza locale individua la riduzione delle spese di funzionamento, anche a carattere discrezionale, che è complessivamente assicurata dall'insieme dei Comuni e Unione di Comuni. Gli Enti locali adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità stabilite dal protocollo di intesa in materia di finanza locale.

Nella pianta organica dell'Ente è prevista la presenza di un solo dipendente, con profilo professionale di collaboratore amministrativo-contabile cessato nel corso del 2021 e sostituito dal 27 settembre 2021 con personale dipendente della Comunità in comando per 28 ore settimanali.

Va peraltro evidenziata la presenza di una convenzione con la Comunità Valsugana e Tesino per il supporto al servizio di Segreteria generale, Finanziario e di alcuni servizi accessori quali la tenuta degli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al personale e gli amministratori dell'Ente e i servizi di supporto di tipo informatico.

Nel corso dell'ultimo triennio il costo del personale ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Dipendenti (rapportati ad anno)	1,00	1,00	0,50
Spesa per il personale (impegni di comp)	41.775,57	33.325,19	9.332,75
Costo medio per dipendente	41.775,57	33.325,19	18.665,50
Totale spesa corrente	532.592,40	294.788,40	325.930,98
Incidenza sulla spesa corrente	7,84%	11,30%	5,73%

Nel 2021 sono stati stanziati in favore della Comunità Valsugana e Tesino euro 66.253,90 per rimborso oneri dipendente in comando, service amministrativo e indennità per il servizio di segreteria generale.

Nel corso del 2021 l'Ente non ha effettuato nuove assunzioni di personale, rinnovi o proroghe di contratti a tempo determinato.

Acquisto di beni e servizi

Nell'anno 2021 il Consorzio non ha affidato incarichi di studio, ricerca o consulenza.

Spese di rappresentanza

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha sostenuto le seguenti spese di rappresentanza

DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELLA SPESA	OCCASIONE IN CUI E' STATA SOSTENUTA LA SPESA	IMPORTO DELLA SPESA (EURO)	RIF. DELIBERA
ACQUISTO OGGETTI SIMBOLICI (CD PALIO DELA BRENTA	EVENTI DIVERSI	750,00	DELIBERA CONSIGLIO DIRETTIVO N. 32 DD. 10.11.2021
TOTALE DELLE SPESE SOSTENUTE		750,00	

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati		Rendiconto 2021	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	235,46	1.010,00	- 774,54
203	Contributi agli investimenti	2.137.656,92	2.138.032,43	- 375,51
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	TOTALE	2.137.892,38	2.139.042,43	- 1.150,05

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento e alla data del 31/12/2021 non aveva in corso alcuna forma di indebitamento.

L'evoluzione dell'indebitamento nell'ultimo triennio è la seguente:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	-	-	-
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)	-		-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-		
Totale fine anno	-	-	-
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

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

Concessione di garanzie

Si rileva che non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati, né rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 07/08/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): euro 2.231.621,45

- W2 (equilibrio di bilancio): euro 2.231.621,45
- W3 (equilibrio complessivo): euro 2.231.621,45

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17/12/2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 09/03/2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito). Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Elenco degli organismi partecipati direttamente dall'Ente.

Codice fiscale	Denominazione	Attività svolta	Quota di partecipazione
01614640223	Dolomiti Energia Holding s.p.a.	Multi-utility	0,199%
01533550222	Consorzio del Comuni Trentini soc. coop.	Servizi di formazione e consulenza agli enti locali	0,54%

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 fatta eccezione per quanto riguarda Dolomiti Energia Holding s.p.a. la quale, alla data odierna, non ha ancora inviato i dati risultanti dalla propria contabilità.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha sostenuto le seguenti spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il 23 settembre 2016 è entrato in vigore il decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175. "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" che, tra le altre cose, ha introdotto alcuni adempimenti obbligatori in capo all'ente controllante ed, in particolare, l'approvazione di una delibera consiliare di revisione straordinaria delle partecipazioni possedute dall'Ente locale (adempimento obbligatorio anche in assenza di partecipazioni), la trasmissione dell'esito (anche negativo) della ricognizione alla banca dati società partecipate, la trasmissione del provvedimento di ricognizione alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

Con l'approvazione, avvenuta con deliberazione n. 17 del 26/09/2017, della Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 7, comma 10, della L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 24, D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, come modificato dal D.lgs. 16 giugno 2017, n. 100, l'Assemblea generale ha previsto il mantenimento di tutte le partecipazioni detenute. L'esito della ricognizione è stato comunicato attraverso l'applicativo del Dipartimento del Tesoro, di cui all'art. 17 del d.l. n. 90/2014 e pubblicato sul sito internet dell'Ente nella sezione trasparenza.

Si rammenta che, nell'ambito territoriale locale, ai sensi dell'art. 18, c. 3-bis, della L.P. n. 1/2005 e dall'art. 24, c. 4, della L.P. n. 19/2016 e ss.mm.ii., gli Enti locali della Provincia Autonoma di Trento sono tenuti, con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette ed indirette, e ad adottare un programma di razionalizzazione, soltanto qualora siano detentori di partecipazioni in società che integrino i presupposti nelle norme a riferimento. La norma provinciale, quindi, attribuisce alla ricognizione cadenza triennale, attribuendo carattere facoltativo all'aggiornamento annuale.

Con deliberazione n. 20 del 27/12/2021 l'Assemblea Generale ha approvato la revisione ordinaria delle partecipazioni ex art. 7, comma 11, della L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100, la ricognizione delle partecipazioni societarie possedute al 31/12/2020 ed individuazione delle partecipazioni da alienare prevedendo, in particolare, il mantenimento senza interventi di razionalizzazione per tutte le società partecipate.

STATO PATRIMONIALE (SEMPLIFICATO)

Con deliberazione dell'Assemblea generale n. 3 del 19/02/2021 l'Ente ha esercitato la facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del Tuel di non tenere la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2021 dando atto che a partire dal rendiconto 2020 è allegata al Rendiconto una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al Decreto legislativo 23/06/2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11/11/2019 come modificato con decreto ministeriale 10/11/2020.

Di seguito se ne riportano i valori di sintesi.

Attivo	2021	2020	variazioni
Immobilizzazioni immateriali	-	1.134,40	- 1.134,40
Immobilizzazioni materiali	390.522,84	399.983,88	- 9.461,04
Immobilizzazioni finanziarie	819.407,00	819.407,00	-
Totale immobilizzazioni	1.209.929,84	1.220.525,28	- 10.595,44
Rimanenze	-	-	-
Crediti	11.057.119,50	9.195.309,56	1.861.809,94
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	14.377.735,04	14.625.628,40	- 247.893,36
Totale attivo circolante	25.434.854,54	23.820.937,96	1.613.916,58
Ratei e risconti	-	-	-
Totale dell'attivo	26.644.784,38	25.041.463,24	1.603.321,14
Passivo	2021	2020	variazioni
Patrimonio netto	10.201.090,24	10.195.865,59	5.224,65
Fondo rischi e oneri	1.634.522,84	1.634.522,84	-
Trattamento di fine rapporto	-	-	-
Debiti	14.809.171,30	13.211.074,81	1.598.096,49
Ratei e risconti	-	-	-
Totale del passivo	26.644.784,38	25.041.463,24	1.603.321,14
Conti d'ordine	6.000.000,00	-	6.000.000,00

L'Ente è dotato di inventari aggiornati al 31/12/2021.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio Direttivo è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del d.lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. La relazione al Conto del bilancio riporta in maniera esaustiva le considerazioni dei responsabili dei diversi programmi. Tali relazioni sono altresì corredate dai dati economico finanziari e statistici richiesti dalla normativa in materia di trasparenza amministrativa. La relazione illustra l'attività svolta ed analizza la destinazione delle entrate e la ripartizione delle spese secondo la suddivisione per programmi.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle risultanze delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non si segnalano irregolarità.

Si attestano l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, la salvaguardia degli equilibri finanziari nonché

- ✓ l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- ✓ l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- ✓ un discreto stato di realizzazione e di ultimazione dei programmi;
- ✓ il buon risultato finanziario di amministrazione e l'avanzo economico di parte corrente che stanno ad indicare una sostanziale equilibrata gestione delle risorse e una buona capacità di risparmio.

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.

Trento, 20 aprile 2022

IL REVISORE DEI CONTI
dott. Flavio Bertoldi

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