

# COMUNE DI MOENA

Provincia di Trento

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

LORENZO DOTT. CHELODI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria.....	5
<hr/>	
Fondo di cassa.....	6
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	8
IL RISULTATO DI COMPETENZA, L'EQUILIBRIO DI BILANCIO E QUELLO COMPLESSIVO ..	11
Risultato di amministrazione.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
Fondi spese e rischi futuri.....	14
Equilibri di bilancio.....	15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	16
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 .....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
STATO PATRIMONIALE.....	26
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	26
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ..	27
CONCLUSIONI .....	28

---

**Comune di Moena**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 31/05/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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


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

**approva o presenta**

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

Cavalese, lì 31 maggio 2022

L'Organo di revisione  
Dott. Lorenzo Chelodi



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lorenzo Chelodi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19/4 del 15/09/2020;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 84 del 26.05.2022, 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 dei bilancio
- b) Stato patrimoniale

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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20/4 del 15.09.2020;

## TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	5
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

## RIPORTA

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Moena registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2586 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto

### Gestione Finanziaria

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



### **Fondo di cassa**

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

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 797.701,32	€ 1.794.853,97	€ 1.566.209,32
di cui cassa vincolata	€ 25.000,00	€ 187.318,89	€ 0,00

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 187.318,89
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 187.318,89
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 25.000,00	€ 187.318,89	€ 0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 0,00	€ 25.000,00	€ 187.318,89
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 25.000,00	€ 187.318,89	€ 0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 25.000,00	€ 187.318,89	€ 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale(A)		1.794.853,97			1.794.853,97
Entrate Titolo 1.00	+	3.296.786,33	2.416.512,22	136.514,20	2.553.026,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.626.687,96	868.632,07	430.868,01	1.299.500,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	3.728.871,91	1.448.648,86	1.375.321,69	2.823.970,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 -Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	8.652.346,20	4.733.793,15	1.942.703,90	6.676.497,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 -Spese correnti	+	7.559.626,10	4.832.272,23	765.600,55	5.597.872,78
Spese Titolo 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 -Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	240.611,47	240.563,93	0,00	240.563,93



di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>7.800.237,57</b>	<b>5.072.836,16</b>	<b>765.600,55</b>	<b>5.838.436,71</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>852.108,63</b>	<b>-339.043,01</b>	<b>1.177.103,35</b>	<b>838.060,34</b>
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento(F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti(G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>852.108,63</b>	<b>-339.043,01</b>	<b>1.177.103,35</b>	<b>838.060,34</b>
Entrate Titolo 4.00 -Entrate in conto capitale	+	7.388.540,77	1.580.049,07	1.536.586,11	3.116.635,18
Entrate Titolo 5.00 -Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 -Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>7.388.540,77</b>	<b>1.580.049,07</b>	<b>1.536.586,11</b>	<b>3.116.635,18</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>7.388.540,77</b>	<b>1.580.049,07</b>	<b>1.536.586,11</b>	<b>3.116.635,18</b>
Spese Titolo 2.00	+	7.283.242,18	2.506.140,39	1.768.119,66	4.274.260,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>7.283.242,18</b>	<b>2.506.140,39</b>	<b>1.768.119,66</b>	<b>4.274.260,05</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>7.283.242,18</b>	<b>2.506.140,39</b>	<b>1.768.119,66</b>	<b>4.274.260,05</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>105.298,59</b>	<b>-926.091,32</b>	<b>-231.533,55</b>	<b>-1.157.624,87</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7(S)-Anticipazioni da tesoriere	+	1.800.000,00	637.262,86	0,00	637.262,86
Spese titolo 5(T)-Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.800.000,00	637.262,86	0,00	637.262,86
Entrate titolo 9(U)-Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.484.069,93	1.660.276,53	66.898,43	1.727.174,96
Spese titolo 7(V)-Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.762.253,84	1.312.085,40	324.169,68	1.636.255,08
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>2.474.077,28</b>	<b>-916.943,20</b>	<b>688.298,55</b>	<b>1.566.209,32</b>



Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 0,00

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.000.000,00	€ 2.200.000,00	€ 1.800.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	42	39
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 0,00	€ 265.294,83	€ 307.956,63
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0	0	117,64

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 307.956,63: si è ricorsi all'anticipazione di tesoreria in quanto come per l'anno precedente la rata di giugno dell'IMIS È stata posticipata al mese di dicembre.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, 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, e ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti al 31.12.2021 e il numero delle imprese creditrici.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 36,59 giorni.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 0,00

### **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 G.C. n. 68 del 06/05/2022 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 G.C. n. 68 del 06.05.2022 ha comportato le seguenti variazioni:



	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	7.400.553,13 €	3.546.188,44 €	3.101.285,88 €	- 753.078,81 €
Residui passivi	4.029.532,73 €	2.857.889,89 €	1.009.417,65 €	- 162.225,19 €

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	509.527,32 €	60.598,72 €
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	241.072,58 €	59.816,26 €
Gestione in conto capitale non vincolata	12.393,45 €	41.810,21 €
Gestione servizi c/terzi	4.855,60 €	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>767.848,95 €</b>	<b>162.225,19 €</b>

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti (SOLO 2017)	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 149,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%							
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 939.871,10	€ 1.014.748,16	€ 983.026,50	€ 970.205,84	€ 963.255,10	€ 841.272,99	€ 736.606,06	€ 228.065,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 619.609,72	€ 737.978,40	€ 656.290,14	€ 655.098,71	€ 602.215,55	€ 544.900,38		
	Percentuale di riscossione	65,92%	72,73%	66,76%	67,52%	62,52%	64,77%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 856,05	€ 314.235,52	€ 273.375,69	€ 514.206,05	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 856,05	€ 65.805,04	€ 25.849,05		
	Percentuale di riscossione					20,94%	9,46%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 69.322,39	€ 3.153,00	€ 28.805,00	€ 43.094,08	€ 12.322,84	€ 12.738,15	€ 72.850,91	€ 59.998,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 59.231,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.161,08	€ 10.932,01	€ 12.738,15		
	Percentuale di riscossione	85,44%	0,00%	0,00%	90,87%	88,71%	100,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 250.049,73	€ 301.816,03	€ 237.966,02	€ 238.698,54	€ 239.885,92	€ 247.645,23	€ 222.099,79	€ 40.615,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 193.296,49	€ 196.373,24	€ 193.096,18	€ 199.159,78	€ 194.468,90	€ 169.294,99		
	Percentuale di riscossione	77,30%	65,06%	81,14%	83,44%	81,07%	68,36%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 528.828,40	€ 572.778,62	€ 608.371,83	€ 641.374,00	€ 643.839,79	€ 655.585,99	€ 589.609,50	€ 153.492,17
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 401.093,72	€ 423.710,89	€ 429.613,05	€ 444.785,44	€ 429.553,80	€ 396.985,59		
	Percentuale di riscossione	75,85%	73,97%	70,62%	69,35%	66,72%	60,55%		



## IL RISULTATO DI COMPETENZA, L'EQUILIBRIO DI BILANCIO E QUELLO COMPLESSIVO

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 315.151,40

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 571.898,52, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 434.016,54 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.095.194,54 €
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	201.260,59 €
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	322.035,43 €
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	571.898,52 €

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	571.898,52 €
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	137.881,98 €
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	434.016,54 €

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 3.137.888,03, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	residui	competenza	totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			1.794.853,97 €
Riscossioni	3.546.188,44 €	8.611.381,61 €	12.157.570,05 €
Pagamenti	2.857.889,89 €	9.528.324,81 €	12.386.214,70 €
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE A</b>	<b>688.298,55 €</b>	<b>-916.943,20 €</b>	<b>1.566.209,32 €</b>
<i>Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</i>			
<b>Fondo di Cassa al 31/12/2022</b>			<b>1.566.209,32 €</b>
	<b>residui</b>	<b>competenza</b>	<b>totale</b>
Residui attivi alla chiusura dell'esercizio	3.101.285,88 €	4.197.958,07 €	7.299.243,95 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
Residui passivi alla chiusura dell'esercizio	1.009.417,65 €	2.965.873,47 €	3.975.291,12 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			212.950,36 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.539.323,76 €
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>			<b>3.137.888,03 €</b>

### 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
Totale accertamenti di competenza	12.809.339,68 €
Totale impegni di competenza	12.494.198,28 €
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>315.141,40 €</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.861.041,47 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.752.274,12 €
<b>SALDO FPV</b>	<b>108.767,35 €</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	14.770,14 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	767.848,95 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	162.225,19 €
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-590.853,62 €</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>315.141,40 €</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>108.767,35 €</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-590.853,62 €</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATI	1.064.927,92 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.239.904,98 €
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>3.137.888,03 €</b>

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	2.219.066,58 €	3.304.832,90 €	3.137.888,03 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.155.145,84 €	1.065.125,02 €	1.404.267,59 €
Parte vincolata (C)	21.876,01 €	323.763,37 €	110.705,67 €
Parte destinata agli investimenti (D)	44.541,99 €	52.409,34 €	16.955,51 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	997.502,74 €	1.863.535,17 €	1.605.959,26 €

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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





Risultato d'amministrazione al 31.12.2020									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00 €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00 €								
Finanziamento spese di investimento	0,00 €	0,00 €							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00 €	0,00 €							
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00 €	0,00 €							
Altra modalità di utilizzo	750.000,00 €	750.000,00 €							
Utilizzo parte accantonata	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €				
Utilizzo parte vincolata	314.927,92 €					269.462,92 €	45.465,00 €	0,00 €	0,00 €
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00 €								0,00 €
Valore delle parti non utilizzate	2.239.904,98 €	1.113.535,17 €	825.703,98 €	800,00 €	238.621,04 €	7.144,08 €	706,98 €	0,00 €	984,39 €
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>3.304.832,90 €</b>	<b>1.863.535,17 €</b>	<b>825.703,98 €</b>	<b>800,00 €</b>	<b>238.621,04 €</b>	<b>276.607,00 €</b>	<b>46.171,98 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>984,39 €</b>
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.

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a/3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.127.907,86.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 367.978,07 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 367.978,07 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

##### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 relazione alla congruità delle quote accantonate lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la quantificazione dell'accantonamento tenuto conto di quanto dichiarato dall'Ente con lettera di data 04/02/2022 prot. 1089 in merito ai procedimenti legali passivi pendenti

##### **Fondo perdite aziende e società partecipate**


È stata accantonata la somma di euro 14.340,75 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita d'esercizio	% partecipazione	quota fondo
Funivia Col Margherita SpA	1.342.571,00 €	0,10%	1.342,57 €
SIF Lusìa SpA	3.022.832,00 €	0,43%	12.998,18 €

L'organo di revisione considera congruo l'accantonamento effettuato dall'Ente in relazione alle perdite conseguite dalle società partecipate.

##### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 247.018,98 relativo al Trattamento di fine rapporto di competenza dell'ente.





### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non correttamente accantonato nel risultato di amministrazione il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non ne sussistono i presupposti.

### Equilibri di bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.794.853,97 €	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		143.817,60 €
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.966.571,88 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00 €
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.841.052,89 €
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		212.950,36 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00 €
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		240.563,93 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00 €
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00 €
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			815.822,30 €
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		279.372,24 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00 €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00 €
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>			<b>1.095.194,54 €</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>			
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		785.555,68 €
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.717.223,87 €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.454.388,21 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00 €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00 €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00 €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00 €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00 €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		4.024.201,87 €
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.539.323,76 €
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00 €
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>393.642,13 €</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00 €
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00 €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00 €

X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00 €
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00 €
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00 €
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y NUOVO W1</b>		
<b>RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.488.836,67 €</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		201.260,59 €
Risorse vincolate nel bilancio		322.035,43 €
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>965.540,65 €</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		137.881,98 €
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>827.658,67 €</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		<b>1.095.194,54 €</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	279.372,24 €
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	201.260,59 €
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	137.881,98 €
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	322.035,43 €
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>154.644,30 €</b>

**VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.488.863,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 965.540,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 827.658,67

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 143.817,60	€ 212.950,36
FPV di parte capitale	€ 1.717.223,87	€ 1.539.323,76

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



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 113.433,46	€ 143.817,60	€ 212.950,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.536.215,46	€ 1.717.223,87	€ 1.539.323,76
- di cui: FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.634.916,23	€ 207.613,57	€ 943.390,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 898.330,03	€ 1.541.691,35	€ 592.964,05
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.969,20	€ 2.969,20	€ 2.969,20

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

<b>FVP 2021</b>	<b>importo</b>
<b>SPESA CORRENTE</b>	<b>212.950,36 €</b>
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	73.281,51 €
<i>trasferimenti correnti</i>	8.827,44 €
<i>incarichi a legali</i>	
<i>altri incarichi</i>	5.453,40 €
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	
<i>altro (le voci principali sono riferite a: incarico per la realizzazione della manifestazione sportiva Marcialonga di Fiemme e Fassa – incarico attività formativa – manutenzione impianto audio e video Navalge)</i>	119.122,84 €
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>212.950,36 €</b>
<b>SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>1.539.323,76 €</b>
<b>TOTALE FPV al 31/12/2021</b>	<b>1.752.274,12 €</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.888.176	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 657.943	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.671.316	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016	€ 7.217.435	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 721.744	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 0	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 721.744	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 0	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	3.984.367,62 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	240.563,93 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	- €
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>3.743.803,69 €</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.320.818,46 €	4.224.931,55 €	3.984.367,62 €
Nuovi prestiti (+)	131.524,56 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	0,00 €	13.152,46 €	13.152,46 €
Estinzioni anticipate (-)	227.411,47 €	227.411,47 €	227.411,47 €
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.224.931,55 €</b>	<b>3.984.367,62 €</b>	<b>3.743.803,69 €</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.628	2.586	2.568
Debito medio per abitante	1.607,66 €	1.540,75 €	1.457,87 €

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Quota capitale	227.411,47 €	240.563,93 €	240.563,93 €
<b>Totale fine anno</b>	<b>227.411,47 €</b>	<b>240.563,93 €</b>	<b>240.563,93 €</b>

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



### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti.

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 7.773,02 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

anno 2019: 0,00 €

anno 2020: 0,00 €

anno 2021: Articolo 194 TUEL lettera a) € 7.773,02



## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	279.350,63 €	165.963,63 €	21.098,49 €	274.913,53 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	6.189,93 €	5.808,35 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione altri tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	285.540,56 €	171.771,98 €	21.098,49 €	274.913,53 €

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	389.073,40 €	
Residui riscossi nel 2021	26.619,52 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	157.886,87 €	
Residui al 31/12/2021	204.567,01 €	52,58%
Residui della competenza	113.387,00 €	
Residui totali	317.954,01 €	
FCDE al 31/12/2021	274.913,53 €	86,46%

### IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 175.942,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: principalmente perché la politica di riduzione dell'imposta a seguito dell'emergenza pandemica da COVID 19 è stata diminuita per l'annualità 2021

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	290.483,63 €	
Residui riscossi nel 2021	109.509,18 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	90.136,00 €	
Residui al 31/12/2021	90.838,45 €	0,00%
Residui della competenza	228.783,70 €	
Residui totali	319.622,15 €	
FCDE al 31/12/2021	0,00 €	0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 60.306,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: principalmente perché la politica di riduzione dell'imposta a seguito



dell'emergenza pandemica da COVID 19 è stata diminuita per l'annualità 2021

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	841.272,99 €	
Residui riscossi nel 2021	544.900,38 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2021	296.372,61 €	0,00%
Residui della competenza	540.453,33 €	
Residui totali	836.825,94 €	
FCDE al 31/12/2021	228.065,76 €	27,25%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 43.141,94	€ 114.638,37	€ 107.787,47
Riscossione	€ 43.141,94	€ 114.638,37	€ 107.787,47

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:  
€ 0,00.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	965.695,48 €	434.806,68 €	506.633,15 €
riscossione	651.459,96 €	409.861,47 €	239.953,74 €
%riscossione	67,46%	94,26%	47,36%
FCDE	- €	- €	- €

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	965.695,48 €	434.806,68 €	506.633,15 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	- €	- €	- €
entrata netta	965.695,48 €	434.806,68 €	506.633,15 €
destinazione a spesa corrente vincolata	482.847,74 €	217.403,34 €	253.316,58 €
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	- €	- €	- €
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	273.375,69 €	
Residui riscossi nel 2021	25.849,05 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2021	247.526,64 €	90,54%
Residui della competenza	266.679,41 €	
Residui totali	514.206,05 €	
FCDE al 31/12/2021	0,00 €	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento: non ricorre la fattispecie.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 43.149,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: aumento della tassa COSAP e dei diritti sulle pubbliche affissioni in conseguenza alla diminuzione delle restrizioni per emergenza epidemiologica COVID19 e maggiori canoni di affitti terreni.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	12.738,15 €	
Residui riscossi nel 2021	12.738,15 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2021	0,00 €	0,00%
Residui della competenza	72.850,91 €	
Residui totali	72.850,91 €	
FCDE al 31/12/2021	59.998,99 €	82,36%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

descrizione	ACC. COMP. 2020
Assegnazione ai comuni trentini del trasferimento compensativo per il minor gettito IM.I.S. relativo alle fattispecie di fabbricati di cui all'articolo 14ter commi 3, 4 e 5 della L.P. 30 dicembre 2014 n. 14 e ss.mm.	75.038,92 €
Fondo funzioni fondamentali degli enti locali di cui all'art. 106 del Decreto Legge 19/05/2020 n. 34 convertito con modificazioni dalla Legge 77 del 17/07/2020 e dall'art. 39 del decreto Legge 14/08/2020 n. 104 convertito con modificazioni dalla Legge 126 del 13/10/2020	175.025,95 €
Ristori specifici di spesa	49.632,00 €
Ristori specifici di entrata	47.202,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.



Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 314.927,92, di cui € 279.372,24 alla parte corrente ed € 35.555,68 alla parte capitale.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)</b>	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	707,00 €
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	15.155,00 €
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	



Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>15.862,00 €</b>

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 dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

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)
<b>Titolo I</b>	2.610.032,70 €	2.758.682,92 €	2.416.512,22 €	87,60%
<b>Titolo II</b>	1.228.637,79 €	1.095.012,47 €	868.632,07 €	79,33%
<b>Titolo III</b>	2.865.464,97 €	3.112.876,49 €	1.448.648,86 €	46,54%
<b>Titolo IV</b>	3.668.370,13 €	3.454.388,21 €	1.580.049,07 €	45,74%
<b>Titolo V</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

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.

## Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.699.660,42 €	1.669.256,01 €	-30.404,41 €
102	imposte e tasse a carico ente	132.894,97 €	134.365,96 €	1.470,99 €
103	acquisto beni e servizi	1.944.689,56 €	2.125.614,31 €	180.924,75 €
104	trasferimenti correnti	1.563.623,59 €	1.640.461,34 €	76.837,75 €
105	trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	interessi passivi	97,76 €	117,64 €	19,88 €
108	altre spese per redditi di capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	28.461,69 €	15.608,27 €	-12.853,42 €
110	altre spese correnti	206.841,44 €	255.629,36 €	48.787,92 €
<b>TOTALE</b>		<b>5.576.269,43 €</b>	<b>5.841.052,89 €</b>	<b>264.783,46 €</b>



In merito alle variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significative degli scostamenti:

macroaggregato 101 reddito da lavoro dipendente: cessazione di personale per pensionamento nel corso del 2021, assenza non retribuita operaio per 2 mesi e mezzo nonché minore spesa sostenuta per personale addetto all'ufficio segreteria non sostituito per l'intero monte ore.

macroaggregato 103 aumento dovuto principalmente a maggiori spese rispetto al 2020 per manifestazioni svolte nel 2021 che nel 2020 non sono state effettuate e per il servizio sgombero neve che nel corso del 2021 ha avuto un aumento di 165 mila rispetto al 2020.

macroaggregato 104 aumento dovuto principalmente a maggiori spese per ritiro a.c. Fiorentina e per i contributi a sostegno delle attività economiche e artigianali.

### **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese correnti, 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 €	0,00 €	0,00 €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.253.162,62 €	3.979.092,77 €	725.930,15 €
203	Contributi agli investimenti	44.500,00 €	35.540,00 €	-8.960,00 €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
205	Altre spese in conto capitale	57.498,74 €	9.569,10 €	-47.929,64 €
<b>TOTALE</b>		<b>3.355.161,36 €</b>	<b>4.024.201,87 €</b>	<b>669.040,51 €</b>

In merito alle variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significative degli scostamenti:

macroaggregato 202 maggiori spese di investimento rispetto al 2020 per la realizzazione del marciapiede Cernadoi (197mila €), per la realizzazione della centralina acquedotto Valsorda (315mila €), per l'intervento piano terra del municipio (140 (mila €) e per manutenzione strade comunali (360mila €).

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

Non si registrano società partecipate che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter e che pertanto richiedono una ricapitalizzazione.

Tuttavia nell'avanzo di amministrazione è stata accantonata la somma di € euro 14.340,75 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **STATO PATRIMONIALE**

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	2021	2020	Var.
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.721.928,06 €	21.648.524,77 €	6.073.403,29 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.954.640,90 €	8.697.711,16 €	256.929,74 €
D) RATEI E RISCONTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>36.676.568,96 €</b>	<b>30.346.235,93 €</b>	<b>6.330.333,03 €</b>
A) PATRIMONIO NETTO	25.575.063,83 €	23.085.972,04 €	2.489.091,79 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	29.340,75 €	1.342,00 €	27.998,75 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	247.018,98 €	238.079,04 €	8.939,94 €
D) DEBITI	3.975.291,12 €	4.029.532,73 €	-54.241,61 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.849.854,28 €	2.991.310,12 €	3.858.544,16 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>36.676.568,96 €</b>	<b>30.346.235,93 €</b>	<b>6.330.333,03 €</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

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: nn

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nell'esercizio 2021 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.



## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

1. Tesoriere Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo Nord Est spa € 1.566.209,32;
2. Conto gestione economo comunale € 13.449,86;
3. Conto economo comunale quale "Agente contabile" € 40.762,92;
4. Conto "Consegnatario titoli azionari depositati in tesoreria" € 89.749,96 al 31.12.2021;
5. Conto agenti contabili della Riscossione (Ica srl, Agenzia Entrate Riscossioni, Nivi spa e Trentino Riscossione).

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In conclusione, il revisore espone le seguenti considerazioni:

- durante l'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o finanziarie, o inadempienze, e si conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- i risultati finanziari dell'ente sono esposti nella relazione e rispecchiano una gestione prudente delle risorse a disposizione; l'avanzo di amministrazione accertato consentirebbe il finanziamento di opere necessarie e urgenti per la collettività senza intaccare gli equilibri di bilancio, salvo che la possibilità di applicazione al bilancio è fortemente limitata dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- a livello di risultati di gestione si segnala che gli uffici hanno opportunamente eliminato delle somme a residuo, sia in entrata che in uscita, relative ad opere pubbliche concluse o mai iniziate;
- in merito alla gestione dei servizi pubblici a rilevanza economica si attesta il raggiungimento del pareggio finanziario della gestione;
- in merito alla gestione delle risorse umane, la situazione è stabile; si raccomanda l'amministrazione di lavorare e intermediare, in modo da mantenere quel clima di serenità raggiunto, necessario ad un lavoro efficiente ed efficace;
- si conferma l'attendibilità e la veridicità del rendiconto, nonché l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- per quanto riguarda l'adeguatezza del sistema contabile, lo stesso è sicuramente adeguato alle esigenze della gestione;
- L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011 n.118, dando adeguata motivazione.


Dalle verifiche effettuate non sono emerse attività o passività potenziali da segnalare.



## 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.

Cavalese, li 31 maggio 2022



L'organo di revisione  
Dott. Lorenzo Chelodi

---