

Provincia di Trento

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

**anno
2021**

L'organo di revisione



Dati del Revisore dei conti:

Nome: ALESSANDRO Cognome: DEMAGRI

Indirizzo Via Tiberio Claudio, 18 – 38023 CLES (TN)

Telefono 0463 423319 Fax 0463 424639

Posta elettronica: a.demagri@bdscommercialisti.it

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	9
Risultati della gestione	10
Fondo di cassa.....	10
Risultato della gestione di competenza	10
Risultato di amministrazione.....	15
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	19
Fondo Pluriennale vincolato	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	32
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	34
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	34
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	36

Comune di VERMIGLIO

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 21 giugno 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

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 Ton che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vermiglio, 21 giugno 2022

L'organo di revisione



Il sottoscritto Demagri Alessandro, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 29 novembre 2016 per il triennio 2017-2019 e n.2 del 27 febbraio 2020 per il triennio 2020-2022;

- ♦ ricevuta in data 15 giugno 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvato con delibera della giunta comunale n. 102 del 15.06.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 11.11.2019;

e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e la dichiarazione in merito allo stock del debito scaduto al 31.12.2021;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i prospetti dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del Codice degli Enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2 e s.m. – Titolo IV – Capo III – Disposizioni in materia contabile;
- ♦ 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 per l'anno 2021;
- ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 29.03.2019;

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 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 42
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 28
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 negli appositi verbali e nelle carte di lavoro;
- ♦ 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.

Verifiche preliminari

Il Comune di Vermiglio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art. 156 comma 2 del T.U.E.L. di n. 1804 mentre al 31.12.2021 era di 1795 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 29 in data 30 luglio 2021;
- che l'ente NON ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente ha rispettato la normativa in materia di tempestività dei pagamenti;
- che l'ente ha debiti commerciali scaduti e non pagati alla data del 31.12.2021, per i quali esistono motivazioni di cui all'apposito paragrafo in seguito;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente ha predisposto un accantonamento per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale n. 80. del 18 maggio 2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- 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 e rendiconti;
- che 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"*;
- che 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 trova in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del T.U.E.L. (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;

- che nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente NON si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del D.L. 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero per spese correnti di urgenza a fronte dell'emergenza Covid-19;
- che nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato a bilancio parte dell'Avanzo vincolato per il finanziamento di minori entrate e di maggiori spese connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19;
- che in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'Ente NON si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del D.L. 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;
- che l'Ente, nel corso del 2021, NON ha applicato avanzo vincolato presunto;
- che 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;
- che l'Ente partecipa alla Gestione Associata Alta Val di Sole tra i comuni di Ossana e Pellizzano;
- che partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
Consorzio dei Comuni Trentini;
- che l'Ente partecipa ad alcune Convenzioni fra Enti locali per i servizi scolastici e per la Vigilanza boschiva;
- che l'Ente NON è istituito a seguito di processo di unione;
- che l'Ente NON è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- che l'Ente NON è compreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016 (sisma);
- che l'Ente NON ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- Che l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicare sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 33/2013;
- Che l'Ente NON ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui al art. 1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- Che dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del T.U.E.L.;
- Che in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L. gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- Che il responsabile del procedimento ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili è il Responsabile del servizio finanziario;
- Che il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- Che nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 comma 6 del T.U.E.L., per il costituirsi di situazioni – non compensabili da maggiori entrate o minori spese – tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- Che 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 D.Lgs. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare,
- che l'Ente NON è in disavanzo e NON è in dissesto.

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

A seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Organo di revisione ha verificato l'elenco dei ristori di entrata e di spesa ricevuti dall'Ente, come riepilogati nella tabella seguente:

Modello RISTORI COVID-19/2021		
DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19/2021 (articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020)		
COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE		
DENOMINAZIONE ENTE Comune di VERMIGLIO		
(dati in euro)		
Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		0
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 - articolo 78 D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)		0
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, D.L. n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, D.L. n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)		0
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 D.L. n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A)		0
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020		0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, D.L. n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, D.L. n. 41/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B, 22/10/2021 - Allegati A e B, 29/11/2021 - Allegati A e B, 13/12/2021 - Allegati A e B)		6.341
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/2021 - Sezione I Entrate)		6.341

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF- COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0	0
I) 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)	6.340	6.340
J) 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)	1.381	1.381
K) 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)	0	0
L) 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)	29.972	29.972
M) 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)	0	0
N) 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)	0	0
O) 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)	23.465	23.465
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati		61.158

Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) 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)		11.733

R) 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 DL n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		0
S) Fondo per le associazioni Tari categoriche, economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DL n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		3.040
T) 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)		0
U) 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 (Decreto Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'Istruzione e con il Ministro dell'economia e delle finanze, del		0
V) 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 DL n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle Infrastrutture e della mobilità sostenibile 20/05/2021, n. 82)		0
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DL n. 73/2021 - art. 22-ter DL n. 137/2020		0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021		14.773
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 2 Spese)		30.931

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **HA** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **NON ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **NON ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per gli anni 2020, 2021 e 2022, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente **NON** è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 4358 reversali e n. 3221 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- Non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto della normativa vigente;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Centrale Banca B.C.C., reso entro il 30 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.305.066,74
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.305.066,74

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	1.305.066,74
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2019	2020	2021
Disponibilità	1.128.200,86	1.418.107,71	1.305.066,74
Anticipazioni	27.526,78	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Nel conto del Tesoriere NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive;

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 784.535,52.=, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2021
Accertamenti di competenza	+	8.175.258,83
Impegni di competenza	-	7.662.508,72
SALDO		512.750,11
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.391.605,66
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	2.579.074,28
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		325.281,49

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	325.281,49
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	916.825,57
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO (W1 - Equilibri di bilancio)		1.242.107,06

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 conto competenza	Incassi in conto competenza	% Incassi/Accertamenti in conto competenza
Titolo I	1.486.536,25	1.533.614,37	1.136.417,66	74,10%
Titolo II	1.058.884,40	1.063.786,02	503.407,56	47,32%
Titolo III	2.116.355,62	2.202.783,54	1.381.483,89	62,72%
Titolo IV	5.959.420,28	2.386.537,87	1.381.330,89	57,88%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Entrate Titolo I:

La TARI è stata accertata nel 2021 ma verrà riscossa nel 2022.

Entrate Titolo II e IV:

Con deliberazione n. 1327/2016 e ss.mm. la Giunta provinciale ha stabilito le modalità di erogazione dei trasferimenti provinciali agli Enti locali. Pertanto il Comune, deve attenersi alle disposizioni in essa contenute. L'Ente non si trova nelle condizioni straordinarie, previste nella medesima Deliberazione della Giunta provinciale, per poter chiedere l'erogazione anticipata della liquidazione rispetto alle quote mensili stabilite.

Entrate Titolo III:

Dal rendiconto risultano Accertamenti dell'anno 2021 per € 2.202.783,54. di cui € 1.381.483,89.= riscossi durante l'esercizio 2021 ed € 821.299,65.= ancora da riscuotere alla data del 31.12.2021;

La voce più significativa è quella inerente il “*Servizio idrico integrato*” per € ...309.822,78. Tali entrate vengono accertate/imputate all'esercizio in cui il servizio è reso all'utenza, ma vengono rimosse l'anno successivo a seguito dell'emissione delle relative fatture attive. Le fatture vengono regolarmente emesse entro il primo trimestre dell'anno successivo. Alla data odierna, per tali voci, sono stati riscossi € 80.889,89= corrispondente al ...26,11% del residuo iniziale;

Ulteriore voce rilevante è quella inerente i proventi dell'energia elettrica per complessivi € 781.003,78, che verranno riscossi nei primi mesi del 2022.

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	64.371,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)	4.800.183,93
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ammin. Pubbl.	(+)	
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)	3.842.813,75
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	69.411,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	69.807,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		882.522,82
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	(+)	91.189,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
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	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O1=G+H+I-L+M		973.712,79
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	135.931,45
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	53.437,33
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE O2=		784.344,01
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	154.810,18
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE O3=		629.533,83
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	825.635,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.327.233,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.386.537,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.761.350,78
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.509.662,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E		268.393,97
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE Z2=		268.393,97
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE Z3=		268.393,97

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
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	(-)	-
RISULTATO DI COMPETENZA W1 = 01+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y		1.242.107,06
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		135.931,45
Risorse vincolate nel bilancio		53.437,33
EQUILIBRIO DI BILANCIO W2 =		1.052.738,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		154.810,18
EQUILIBRIO COMPLESSIVO W3 =		897.928,10

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	64.371,79	69.411,69
FPV di parte capitale	2.327.233,87	2.509.662,59

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.

Il F.P.V. di parte corrente è stato attivato per "Salario accessorio e premiante al personale dipendente".

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2021 hanno contribuito Entrate non ricorrenti per € 1.201.005,49= e Spese non ricorrenti per € 2.548.806,78= con uno sbilancio di € - 1.347.801,29=.

Si rileva che tutte le entrate non ricorrenti sono state utilizzate al finanziamento di spese non ricorrenti.

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

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 2.076.329,70, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.418.107,71
RISCOSSIONI	(+)	2.744.389,23	5.385.828,01	8.130.217,24
PAGAMENTI	(-)	2.528.143,31	5.715.114,90	8.243.258,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.305.066,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.305.066,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.820.300,81	2.789.430,82	5.609.731,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	312.000,57	1.947.393,82	2.259.394,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			69.411,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.509.662,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			2.076.329,70

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	1.615.923,36	1.753.605,34	2.076.329,70
di cui:			
a) Parte accantonata	408.643,11	398.273,64	689.015,27
b) Parte vincolata	112.902,88	312.466,38	237.500,90
c) Parte destinata a investimenti		87.288,21	76.158,62
e) Parte disponibile (+/-) *	1.094.377,37	955.577,11	1.073.654,91

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.

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
Risultato di amministrazione	2.076.329,70
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	598.215,27
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	90.800,00
Totale parte accantonata (B)	689.015,27
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	184.063,57
Vincoli derivanti da trasferimenti	53.437,33
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	237.500,90
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	76.158,62
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.073.654,91
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 è stato utilizzato a finanziamento di Spese correnti per emergenza sanitaria Covid-19 per € 91.189,97 e per spese di investimento per € 825.635,60.

Nella parte "Vincolata" del Risultato di amministrazione, sono compresi:

nella parte "Vincoli derivanti da legge", i vincoli derivanti dai trasferimenti ricevuti per "Fondo funzioni fondamentali ex art. 106 del D.L. 34/2020 per l'emergenza Covid-19, NON utilizzati nel 2021;

nella parte "Vincoli derivanti da trasferimenti", i vincoli derivanti dai trasferimenti ricevuti per "Fondo per i comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria (art.112bis DL34/2020)" e per Contributi alle attività economiche ed artigianali", NON utilizzati nel 2021;.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 8 marzo 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.639.232,58	2.744.389,23	2.820.300,81	- 74.542,54
Residui passivi	2.912.129,29	2.528.143,31	312.000,57	- 71.985,41

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Totale accertamenti di competenza <i>(al netto dell'avanzo di amministrazione e degli FPV di Entrata)</i>	8.175.258,83
Totale impegni di competenza <i>(al netto degli FPV di Spesa)</i>	7.662.508,72
Totale F.P.V. di Entrata <i>(di parte corrente)</i>	64.371,79
Totale F.P.V. di Entrata <i>(di parte capitale)</i>	2.327.233,87
Totale F.P.V. di Spesa <i>(di parte corrente)</i>	69.411,69
Totale F.P.V. di Spesa <i>(di parte capitale)</i>	2.509.662,59
Avanzo applicato al bilancio 2021	916.825,57
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.242.107,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	8.962,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	83.505,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	71.985,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.557,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.242.107,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.557,13
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE (31.12.2020)	1.753.605,34
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2021	916.825,57
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021 (A)	2.076.329,70

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue:

- per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama la normativa specifica in materia. Dato che la somma dei fondi vincolati, di quelli per finanziamento spese in conto capitale e delle quote di ammortamento non è superiore all'importo dell'avanzo, non siamo in presenza di un disavanzo di amministrazione che andrebbe applicato al bilancio.
- per quanto concerne lo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze si è proceduto ad una breve indagine per conoscerne lo stato.

Le vertenze in corso sono:

Nessuna vertenza aperta al 31.12.2021.

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

In applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata è stato stanziato un Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti di € 69.411,69= e per spese in conto capitale di € 2.509.662,29=.. E' stato altresì iscritto (nella parte accantonata) il Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 di € 598.215,27= e altri accantonamenti per € 90.800,00= ed è stato iscritto inoltre (nella parte vincolata) l'importo complessivo di € 237.800,90= che hanno comportato una disponibilità di € 76.158,62= di Avanzo di amministrazione da destinare ad investimenti e di € 1.073.654,91= di avanzo di amministrazione disponibile.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue:

Nulla da osservare

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 ammonta ad € 598.215,27= (come risulta dal prospetto A1).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2021 è stato calcolato con il metodo "ordinario" e la modalità di calcolo utilizzata per determinare il fondo è stata quella della "media semplice" sui totali che garantisce l'accantonamento più congruo rispetto alle restanti modalità di calcolo previste dalla normativa.

Non è stato applicato abbattimento percentuale.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità (risorse accantonate al 1.1.2021) come risultante dal Rendiconto

2020 ammontava ad € 307.473,64=.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

Al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata aggiunta una quota di € 90.800,00 per **Fondo di riserva per garanzie conto terzi**. Questo vincolo all'avanzo consente di fare fronte ad eventuali inadempienze sulle prossime due rate di competenza del mutuo contratto con il Bim dalla controllata Tonale Energia, dove l'Ente figura da garante.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato previsto tale Fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato previsto tale Fondo.

Fondo indennità di fine mandato

Non necessario.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente NON è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

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 dell'art. 1 della Legge 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 D.M. 1° agosto 2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza):	€	1.242.107,06.
W2 (Equilibrio di bilancio):	€	1.052.738,28
W3 (Equilibrio complessivo):	€	897.928,10

per quanto riguarda W2 e W3, si ricorda che ai sensi del D.M. 1° agosto 2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la R.G.S. con Circolare n. 5 del 9 marzo 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, F.P.V. 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.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che

sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti 2021	Riscossioni (competenza) 2021	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2021
Recupero evasione ICI (cap. 10/0)	0,00	0,00	%		33.686,17
Recupero evasione IMIS (cap. 2/1)	109.649,47	30.806,76	28,10%	78.842,71	17.039,39
Recupero evasione IMUP (cap. 11/0)	0,00	0,0	%		94.320,89
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	%	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	%	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	%	0,00	0,00
Totale	109.649,47	30.806,76	28,10%	78.842,71	145.046,45

In merito si osserva:

Recupero evasione ICI + IMU + IMIS: A fronte di una previsione di € 95.000,00=, l'Ente ha accertato € 109.649,47=, e riscosso € 30.806,76=.

IMIS – Imposta Immobiliare Semplice:

A fronte di una previsione definitiva di € 1.068.865,30=, vi sono stati Accertamenti per € 1.104.872,96=, e riscossioni per € 1.104.872,96=, tutto riscosso nel corso del 2021.

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	149.203,55	36.367,27	62.713,59
Riscossione	149.203,55	36.367,27	62.713,59

La totalità dei proventi è stata destinata al finanziamento di spese in conto capitale.

Non sono rimaste somme a residui.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada

	2019	2020	FCDE *	2021	FCDE*
accertamento	9.065,96	4.715,9	8.159,82	523,06	10.371,16
riscossione	6.502,02	4.715,09		523,06	

%riscossione	71,72%	100%	-	100%	-
--------------	--------	------	---	------	---

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	9.065,96	4.715,9	523,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	9.065,96	4.715,9	523,06
Perc. x Spesa Corrente	100%	100%	100%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. x Investimenti	%	%	%

Non sono rimaste somme a residui.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 per Fitti attivi sono pari ad € 332.718,79 (riscosse per € 212.433,20) mentre le entrate per Canoni patrimoniali ammontano ad € 63.531,28.= (riscosse per € 58.390,41).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	136.767,16	
Residui riscossi nel 2021	109.614,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.797,42	
Residui al 31/12/2021	27.152,78	19,85%
Residui della competenza	127.876,46	
Residui Totali	151.331,82	
FCDE al 31/12/2021	18.589,17	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipender	973.061,58	897.922,63	-75.138,95
102	imposte e tasse a carico e	161.622,11	154.818,65	-6.803,46
103	acquisto beni e servizi	2.108.257,15	1.767.330,55	-340.926,60
104	trasferimenti correnti	570.857,03	630.602,24	59.745,21
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.747,60	20.410,33	18.662,73
110	altre spese correnti	196.684,44	371.729,35	175.044,91
TOTALE		4.012.229,91	3.842.813,75	-169.416,16

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Non si verifica la fattispecie relativa agli interessi passivi.

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono:

- Tonale Energia: si rimanda a pagina 19

Lettere di patronage:

- Vermigliana Spa con debito residuo di € 250.000,01
- Tonale Energia Srl con debito residuo di € 64.640,10
- Tonale Energia Srl con debito residuo di € 477.322,59

GARANZIE CONCESSE A FAVORE DI ORGANISMI PARTECIPATI		
DESTINATARIO DELLA GARANZIA	ESTREMI DEL PROVVEDIMENTO DI AUTORIZZAZIONE ALLA CONCESSIONE DELLA GARANZIA	IMPORTO DELLA GARANZIA PRESTATI IN ESSERE AL 31/12/2021
Vermigliana S.p.a.	delibera giunta comunale n.146 dd. 11/08/2009	250.000,01 €
Tonale Energia S.r.l.	delibera giunta comunale n.203 dd. 30/11/2005	64.640,10 €

Il debito residuo è rapportato alle quote di partecipazione nelle società, rispettivamente del 70% e del 25%.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad € 0.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti: 0%.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	977.304,72	907.497,26	837.689,80
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Mutui surrogati (P.A.T.) (+)	-69.807,46	-69.807,46	-69.807,46
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	907.497,26	837.689,80	767.882,34
Nr. Abitanti al 31/12	1.813,00	1.804,00	1.795,00
Debito medio per abitante	500,55	464,35	427,79

Come emerge dalla tabella sopra riportata, nel triennio 2019-2020-2021 l'Ente non ha assunto nuovi prestiti. Dagli strumenti di programmazione 2022-2023-2024, l'Ente non intende ricorrere a nuovo indebitamento.

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari			
Quota capitale	69.807,46	69.807,46	69.807,46
Totale fine anno	69.807,46	69.807,46	69.807,46

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

Il debito residuo sopraindicato è relativo all'ammontare del debito residuo derivante dall'estinzione anticipata operata dalla Pat nel 2015, che opera annualmente il recupero di una quota pari ad Euro 69.807,46 dal 2018 al 2032, il quale al 31.12.2021 ammontava ad Euro 767.882,34.

Per quanto riguarda lo stock del debito, si fa presente che l'indebitamento residuo al 31.12.2021

Concessione di garanzie

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Non ricorre la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

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 Giunta comunale n. 80 del 18 giugno 2022 munito del parere dell'organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato fatto coinvolgendo i responsabili dei diversi servizi.

E' 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. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

RESIDUI ATTIVI:

Sono stati eliminati Residui attivi (E.P.F. 2020 e precedenti) per complessivi € 83.505,51.= e l'Ente ha fornito adeguata motivazione;

Sono stati accertati maggiori Residui attivi (E.P.F. 2020 e precedenti) per complessivi € 8.962,97.=

Sono rimasti residui attivi, alla data del 31.12.2021 da riportare sul 2021, per complessivi € 5.609.731,63.=

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

I residui attivi con Esercizio provenienza fondi da 0 a 2020 ammontano ad € 2.820.300,81.=

Titolo 1°- Entrate tributarie per complessivi € 424.214,86.=

- Trattasi per € 193.685,83 di proventi per Tassa Rifiuti anno 2020 e per € 65.808,25 anno 2019, inoltre vi sono accertamenti a ruolo IMUP anni 2013-2014 e ruoli ICI anni 2006-2007 e 2008-2009 tempestivamente iscritti a Ruolo (Trentino Riscossioni). La consistenza del residuo al 31/12/2021 ammontava ad € .163.201,07; sono stati cancellati per insussistenza e inesigibilità € 1.242,38.=.

Titolo 2°- Entrate da Trasferimenti correnti per complessivi € 574.404,29.=

- Trattasi di trasferimenti provinciali di parte corrente (e.p.f. 2020), sottoposti alle disposizioni provinciali in materia (con deliberazione n. 1327/2016 e ss.mm. la Giunta provinciale ha stabilito le modalità di erogazione dei trasferimenti provinciali agli Enti locali). Il Comune pertanto, deve attenersi alle disposizioni in essa contenute.

L'Ente non si trova nelle condizioni straordinarie, previste nella medesima deliberazione della Giunta provinciale, per poter chiedere l'erogazione anticipata della liquidazione rispetto alle quote mensili stabilite dalla P.A.T..

Alla data odierna, sono stati riscossi € 85.109,90.=

Titolo 3°- Entrate Extra tributarie per complessivi € 239.808,84.=

- Trattasi di proventi per Tariffa Igiene Ambientale T.I.A. (e.p.f. 2008) tempestivamente iscritti a Ruolo (Trentino Riscossioni) per complessivi € 1.665,11 e Tia anno 2018 3.749,67 credito nei confronti della comunità di Valle per passaggio a TARI. ;
- Trattasi di Proventi per la gestione del servizio idrico integrato (acquedotto, fognatura e depurazione) per un totale di € 132.690,97.= (e.p.f. da 2011 a 2020). La consistenza del residuo iniziale ammontava ad € 491.881,11; durante l'esercizio 2021 sono state registrate riscossioni per € 359.190,14.=. Per gli stessi sussiste la relativa fondatezza del credito (sulla base di idonea documentazione) e per la quota non ancora riscossa il Comune si è prontamente attivato alla relativa iscrizione a Ruolo affidandone la riscossione coattiva agli Agenti della riscossione (Trentino riscossioni).
- Trattasi di contratti di locazione per € 23.455,36 (e.p.f. 2017-2020) la consistenza del residuo iniziale era di € 38.732,29 3, riscossi per € 13.479,51 nel 2021, cancellati nel 2021 per insussistenza per € 1.797,42, per gli stessi sussiste la relativa fondatezza del credito (sulla base di idonea documentazione) e per la quota non ancora riscossa il Comune si è prontamente attivato.
- Trattasi di sanzioni al codice della strada e regolamenti per € 12.522,08 (e.p.f. 2016-2020). Per gli stessi sussiste la relativa fondatezza del credito (sulla base di idonea documentazione) e per la quota non ancora riscossa il Comune si è prontamente attivato
- Trattasi di proventi dalla vendita di legname per un totale di € 60.000,00.= (e.p.f. 2020).

Titolo 4°- Entrate in conto capitale per complessivi € 1.582.538,78.

- Trattasi di contributi della PAT e del B.I.M. dell'Adige. La somma verrà riscossa a seguito presentazione da parte del Comune della rendicontazione delle spese effettivamente sostenute per la realizzazione degli interventi per le quali le entrate erano destinate.

I residui attivi con Esercizio provenienza fondi 2021 ammontano ad € 2.789.430,82.=:

Titolo 1°- Entrate tributarie per complessivi € 397.196,71

Trattasi per € 318.354,00 di proventi per Tassa Rifiuti anno 2021 che verranno riscossi nel 2022.

Titolo 2°- Entrate da Trasferimenti correnti per complessivi € 560.378,46.=

- Trattasi di trasferimenti provinciali di parte corrente, sottoposti alle disposizioni provinciali in materia (con deliberazione n. 1327/2016 e ss.mm. la Giunta provinciale ha stabilito le modalità di erogazione dei trasferimenti provinciali agli Enti locali). Il Comune pertanto, deve attenersi alle disposizioni in essa contenute.

L'Ente non si trova nelle condizioni straordinarie, previste nella medesima deliberazione della Giunta provinciale, per poter chiedere l'erogazione anticipata della liquidazione rispetto alle quote mensili stabilite dalla P.A.T..

Titolo 3°- Entrate Extra tributarie per complessivi 821.299,65.= Residui riscossi nei primi mesi del 2022 per € 478.400,31.=

Fra queste entrate rientrano i proventi del servizio idrico integrato 2021 e la quota a carico della Comunità di Valle per il servizio svolto dal comune in materia di raccolta rifiuti. Per questi crediti sussiste la fondatezza giuridica, sulla base di idonea documentazione.

Titolo 4°- Entrate in conto capitale per complessivi € 1.005.206,98.=

L'importo verrà riscosso a seguito presentazione da parte del Comune della rendicontazione delle spese effettivamente sostenute per la realizzazione dell'intervento e sulla base di quanto stabilito dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1327/2016 e ss.mm..

Titolo 9°- Entrate per conto terzi – partite di giro per complessivi € 5.34,02.=.

RESIDUI PASSIVI:

Sono stati eliminati Residui passivi (E.P.F. 2020 e precedenti) per complessivi € 71.985,41=.. e l'Ente ha fornito adeguata motivazione;

Sono rimasti residui passivi, alla data del 31.12.2021 da riportare sul 2022, per complessivi € 2.259.394,39.=

I residui passivi con Esercizio provenienza fondi da 0 a 2020 ammontano ad € 312.000,57.=

I residui passivi con Esercizio provenienza fondi 2021 ammontano ad € 1.947.393,82=.....

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio.

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Carosello Tonale S.p.A.	-	-	-	-	-	-	
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop	-	-	-	616,00	616,00	-	
Trentino Trasporti Spa	-	-	-	-	-	-	vedi nota 1
Azienda per il turismo delle Valli di Sole, Peio e Rabbi	27.066,60	46.260,76	- 19.194,16	788,09	1.594,84	- 806,75	vedi nota 2
Trentino Riscossioni Spa	4.135,50	4.135,50	-	2.178,02	1.782,26	395,76	vedi nota 3
Trentino Trasporti Esercizio Spa	-	-	-	-	-	-	
Trentino digitale Spa (ex Informatica Trentina Spa)	26.322,90	21.576,15	4.746,75	35,36	29,00	6,36	vedi nota 4
Primiero Energia Spa	-	-	-	-	-	-	
Vermigliana S.p.a.	-	-	-	-	-	-	
Tonale Energia s.r.l.	-	-	-	2.933,70	2.306,33	627,37	la differenza è l'iva split
Società Gestione Servizi e Strutture Turistico Sportive Vermiglio S.r.l.	14.000,00	14.000,00	-	33.749,99	27.663,93	6.086,06	la differenza è l'iva split
Trenta S.p.A. ora Dolomiti Energia Spa	-	-	-	10.700,02	8.770,51	1.929,51	la differenza è l'iva split
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell' ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	

Nota 1: non sono pervenuti i dati della società Trentino Trasporti s.pa.

Nota 2: I dati comunicati da parte dell'Azienda per il Turismo delle Valli di Sole, Peio e Rabbi comprendono in entrata la quota incassi permessi funghi anno 2021 che nel conto consuntivo anno 2021 non sono stati accertati in quanto approvati a maggio 2022 e comunicati formalmente all'Ente il 05/05/2022 prot. 3071. Per la spesa i dati comunicati dall'Azienda per il Turismo delle Valli di Sole, Peio e Rabbi comprendono la quota da fatturare relativa alle spese sostenute per i permessi funghi anno 2021.

Nota 3: La riconciliazione contabile dei saldi a credito con la società Trentino Riscossioni SpA risulta difficoltosa a causa di diversi sistemi di contabilizzazione. Per l'Ente in entrata si riporta quanto comunicato dalla società in quanto risulta indeterminabile perché Trentino Riscossioni contabilizza per cassa mentre l'Ente iscrive i crediti e i debiti al momento dell'emissione dei ruoli riferiti all'anno di competenza.

Nota 4: la differenza è dovuto all'iva split payment sulla fattura e un maggiore impegno rispetto alla fattura emessa.

Con la documentazione in possesso non si rilevano differenze significative.

Il Revisore vigilerà sulla documentazione che perverrà in comune successivamente.

In relazione alle differenze l'organo di revisione osserva quanto segue:

Non ricorre la fattispecie.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>Attività Promo-Commerciale e progetto Bike grande guerra</i>
Organismo partecipato:	Consorzio Adamello Ski Ponte di Legno-Tonale
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	138.600,00
Totale	138.600,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>funghi, attività turistiche culturali, SERVIZIO TRASPORTO Bici bus e manutenzione percorsi</i>
Organismo partecipato:	Azienda per il Turismo delle Valli di Sole, Peio e Rabbi Soc. Consortile per azioni
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	7.313,42
Totale	7.313,42

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>Servizio pubblico di trasporto urbano - turistico invernale</i>
Organismo partecipato:	Trentino Trasporti Esercizio Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	7.772,91
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	7.772,91

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>Compensi per la riscossione di tributi comunali</i>
Organismo partecipato:	Trentino Riscossioni Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	9.487,68
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	9.487,68

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>elettroniche, posta elettronica e servizio connettività intente per campionati mountain bike</i>
Organismo partecipato:	Trentino Digitale Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	2.719,38
Totale	2.719,38

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	<i>Corsi di formazione, gestione applicative e consulenze e affiancamento formativo</i>
Organismo partecipato:	Consorzio dei Comuni Trentini
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	6.589,00
Totale	6.589,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	<i>Fornitura teleriscaldamento al Passo Tonale</i>
Organismo partecipato:	Tonale Energia s.r.l.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	23.328,66
Totale	23.328,66

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	<i>Attività di gestione, incremento e promozione attività sportive, culturali, turistiche e ricreative</i>
Organismo partecipato:	Società Gestione Servizi e Strutture Turistico Sportive Vermiglio S.r.l.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	135.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	135.000,00

Costituzione di società o acquisizione di partecipazioni

Non ricorre la fattispecie.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie.

Revisione periodica delle partecipazioni

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione Consiliare n. 47 del 29 dicembre 2021 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso apposito portale;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, tramite il portale Con.te;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art. 15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n. 100.

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.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 11 di data 27 marzo 2020 il Comune si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, adottando, in riferimento agli esercizi a partire dal 2020, una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al Decreto ministeriale 11 novembre 2019.

L'Ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario.

Il Patrimonio al 31.12.2021 registra un Attivo di € 33.422.708,18 ed un Passivo di € 3.118.076,73 con un Patrimonio netto attivo di € 30.304.631,45

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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

Totale immobilizzazioni al 31.12.2020 € 23.244.224,29

Totale immobilizzazioni al 31.12.2021 € 25.036.471,81

Differenza € 1.792.247,52

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a € 598.215,27 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Crediti dello Stato Patrimoniale	5.011.516,36	+
F.C.D.E.	598.215,27	+
Depositi postali	0,00	+
Depositi bancari	0,00	+
Saldo IVA a credito da dichiarare	0,00	-
Crediti stralciati	0,00	-
Accertamenti pluriennali Titolo V e VI	0,00	-
Altri residui non connessi a crediti: E.9.01.99.03.001 Rimborsamento di fondi Economici per i quali nello Stato patrimoniale non si registrano i crediti costituiti dai correlati residui		+
Residui Attivi – totale	5.609.731,43	=

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

Totale crediti al 31.12.2020 € 5.331.758,94

Totale crediti al 31.12.2021 € 5.011.516,36

Differenza € 320.242,58

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

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

Totale disponibilità liquide al 31.12.2020 € 1.418.107,71

Totale disponibilità liquide al 31.12.2021 € 1.322.369,04

Differenza € 95.738,67

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

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

Totale Patrimonio netto al 31.12.2020 € 28.205.994,31

Totale Patrimonio netto al 31.12.2021 € 30.304.631,45

Differenza € 2.098.637,14

Fondi per rischi e oneri

La presente voce è compresa nello Stato patrimoniale al 31.12.2021 ed ammonta ad € 90.800,00 senza nessuna variazione rispetto allo scorso anno.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 (€ 767.882,34) con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti (€ 2.259.394,39) è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	3.027.276,73	+
Debiti da finanziamento	767.882,34	-
Saldo I.V.A. a debito da dichiarare	0,00	-
Residuo Titolo IV + interessi mutuo	0,00	+
Residuo Titolo V anticipazioni	0,00	+
Impegni pluriennali Titolo III e IV	0,00	-
Altri residui non connessi a debiti	0,00	+
Residui passivi - totale	2.259.394,39	=

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'Ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva il rispetto della normativa in materia.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01.01.2021 al 31.12.2021 è pari a giorni 0.....

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Debiti scaduti e non pagati al 31.12.2021

L'Organo di revisione ha verificato che alla data del 31.12.2021 l'Ente aveva debiti scaduti e non pagati, in relazione all'obbligo previsto dall'art. 41 del Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66.

Debiti scaduti e non pagati al 31.12.2021

L'Organo di revisione ha verificato che alla data del 31.12.2021 l'Ente aveva debiti scaduti e non pagati, in relazione all'obbligo previsto dall'art. 41 del Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66, per Euro **57.877,14** come trasmesso dal Responsabile Finanziario al MEF.

Si ravvisano delle motivazioni tecniche per alcune scadenze:

- il protrarsi dei controlli su delle contabilità finali,
- lo sfasamento temporale nella compensazione delle fatture dell'energia con il GSE.

Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali, in quanto entrambi le condizioni previste dall'art. 1 legge 145/2018 come modificato dal comma 1 dell'art. 38-bis del D.L. n.34/2019.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2021, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, 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, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere

Economo

Altri agenti contabili

Consegnatario azioni

Consegnatari beni

Agenti contabili della 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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Revisore osserva quanto segue:

- a) durante l'esercizio non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze che avrebbero comportato la segnalazione al Consiglio comunale;
- b) l'Amministrazione ha cercato di amministrare nel miglior modo possibile, tenendo sempre presente l'obiettivo di conseguire efficienza ed economicità della gestione. In tal senso, il Revisore non ritiene vi siano particolari rilievi o suggerimenti da dare in quanto la situazione generale dell'Ente si presenta buona.

Nell'espletamento della propria funzione, il Revisore, in riferimento agli aspetti contabili dell'Ente, evidenzia quanto segue:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;

- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 dando adeguata motivazione.

Il Revisore, riporta le seguenti considerazioni:

- Per quanto concerne il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi, come già evidenziato nella parte relativa alla "analisi del conto del bilancio", una buona parte degli impegni che l'amministrazione dell'Ente si era preposta con il bilancio di previsione definitivo sono stati realizzati. L'indebitamento dell'Ente si ritiene sufficientemente contenuto. Il revisore ha effettuato le verifiche sulla possibilità di ulteriore indebitamento riscontrando degli indici complessivamente buoni. L'incidenza dell'indebitamento (inteso come quota capitale maggiorata degli interessi rapportata al totale delle entrate correnti) risulta del 16%, mentre l'incidenza degli interessi passivi, in rapporto alle entrate correnti, è nulla in quanto non sono presenti interessi passivi. Tali dati si possono ritenere adeguati. Anche l'indice del tasso medio applicato sui mutui (vedi considerazioni fatte allo specifico paragrafo) può ritenersi adeguata;
- Per quanto riguarda l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica, si rileva che l'Ente è riuscito a garantire la totale copertura dei relativi costi;
- Per quanto riguarda la gestione delle risorse umane, durante l'anno 2021 l'Ente ha provveduto all'assunzione, a tempo determinato, dell'insergente presso la scuola dell'infanzia e all'assunzione di un nuovo agente di polizia locale a tempo indeterminato. L'Ente, a decorrere dal 1° marzo 2020, è diventato Ente capofila del Servizio in Gestione Associata della Segreteria comunale, con conseguente assunzione del Segretario comunale a decorrere dalla medesima data. L'Ente non è ricorso a prestazioni esterne professionali. Si suggerisce l'osservazione costante dei carichi di lavoro in capo al personale di ogni servizio comunale e della situazione ferie, in quanto trattasi di dati non direttamente evidenziati nei documenti di bilancio.
- I vincoli imposti dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2021 sono stati rispettati;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate: *nulla da rilevare*;
- Le previsioni sono risultate attendibili ed il rendiconto è risultato veritiero;
- In merito ai residui attivi si raccomanda di definire le posizioni più datate;
- Si rileva una buona qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione, ecc.) come anche una buona qualità delle procedure e delle informazioni;
- Anche il sistema contabile ed il sistema di controllo interno, risultano adeguati;
- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

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.

IL REVISORE DEI CONTI

DEMAGRI DOTT. ALESSANDRO

