

COMUNE DI VALDAONE

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021*

L'organo di revisione



DOTT. BONOMI WILLIAM

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione

Nome WILLIAM

Cognome BONOMI

Indirizzo PINZOLO (TN) - via Miliani n. 11/c

Telefono 0465503251

Fax 0465500289

Posta elettronica w.bonomi@bonomicozzio.it e pec william.bonomi@pec.odctrento.it

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato d'amministrazione	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Risultato di amministrazione	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	19
Fondo Pluriennale vincolato	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
VERIFICA RISPETTO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
VERIFICA RISPETTO ALLE SPESE	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE – NUOVO ALLEGATO STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
CONCLUSIONI	28



Comune di VALDAONE

Organo di revisione

Verbale del 5 maggio 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;

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 VALDAONE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinzolo, 5 maggio 2022

L'organo di revisione

Dott. William Bonomi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto WILLIAM BONOMI revisore del Comune di VALDAONE nominato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 19 dicembre 2020:

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 72 del 29 aprile 2022 e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto di gestione 2021;

e acquisiti i seguenti documenti disposti dalla legge e necessari per il controllo che corredano i documenti citati:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- 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 macro aggregati;
- 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;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto 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 degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione dell'Ente.
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- il piano di miglioramento;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;



- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- Conto economico-stato passivo – ATTIVO/PASSIVO semplificato;
- ♦ visto che con deliberazione di Consiglio comunale n. 12 del 15.02.2021 è stato approvato il bilancio di previsione 2021-2023 redatto secondo gli schemi previsti dal D.lgs. 118/2011 e ss.mm; che nel corso dell'esercizio si è provveduto ad apportare agli stanziamenti iniziali variazioni in aumento e /o diminuzione, nonché storni e prelievi dal fondo di riserva garantendo comunque e sempre gli equilibri di bilancio;
- ♦ visto che il Consiglio Comunale con deliberazione n. 47 del 29.07.2021 ha approvato il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, come previsto dagli articoli 175 e 193 d.lgs. 18 agosto 2000;
- ♦ dato atto che il rendiconto della gestione 2020 è stato approvato con deliberazione consigliere n. 37 del 31.05.2021,
- ♦ Visti lo schema del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 secondo i dettami della contabilità armonizzata e ai sensi dell'Allegato n. 10 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm., composto:
 - dal conto del bilancio e relativi allegati,
 - dalla relazione illustrativa, predisposti dal Responsabile del Servizio Finanziario,
 - dalla Situazione patrimoniale semplificata al 31.12.2021, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11 novembre 2019.
- ♦ che il termine per l'approvazione del rendiconto 2021 è fissato al 30.04.2022 e quindi non verrà rispettato;
- ♦ 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 per l'anno 2021;
- ♦ vista la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 e in particolare l'art. 54 comma 1;
- ♦ visto il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale vigente;
- ♦ visto lo Statuto Comunale;
- ♦ visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'Ente nato da un processo di Fusione non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni (ad eccezione della partecipazione nella cooperativa Consorzio Comuni Trentini) e non partecipa alla gestione associata obbligatoria. Partecipa ad associazioni di servizi volontarie in materia di polizia locale, vigilanza boschiva e per la "transizione digitale – servizi informatici".
- come risulta dall'attestazione resa dal Responsabile del servizio Finanziario, si da atto che alla data del 31/12/2021 non è stata individuata l'esistenza di debiti fuori bilancio;
- che non sono presenti crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- che la popolazione residente al 31.12.2020 era di numero 1.148 persone e al 31.12.2021 di numero 1.153 persone;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ le funzioni dell'Organo di revisione sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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;
- il rispetto dei vincoli del contenimento delle spese imposti dalle leggi e dal protocollo di Finanza Locale – piano di miglioramento;
- 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. 47 di data 29.07.2021;
- che l'ente non presenta, come risulta dall'attestazione resa dal Responsabile del servizio Finanziario, alla data del 31/12/2021, debiti fuori bilancio, rientranti nelle fattispecie di cui all'art. 194 del T.U. sull'ordinamento degli enti locali approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 55 del 31.03.2022 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.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1467 reversali e n. 2045 mandati (di cui 1 annullato: mandato di pagamento n. 1857 di data 22.12.2021);
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del



TUEL;

- l'Ente non ha ricorso all'indebitamento;
- l'economo e l'agente contabile, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione in data 25 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, ATI fra La Cassa Rurale e Cassa Centrale Banca Spa reso in data 23 febbraio 2022 e la cui corrispondenza è stata formalmente evidenziata con determina del Funzionario Responsabile n. 52 di data 24 febbraio 2022.

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)	1.387.319,29 €
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.387.319,29 €

L'Ente nel 2021 non ha ricorso all'anticipazione di cassa.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	1.387.319,29 €
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)	- €

L'ente non ha cassa vincolata alla data del 31/12/2021.

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:

	Consistenza
Anno 2019	492.430,96 €
Anno 2020	1.864.067,90 €
Anno 2021	1.387.319,29 €

Risultato d'amministrazione

Il risultato di amministrazione è pari a € 2.853.004,08 si espone di seguito l'analisi del risultato.

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

Il risultato della gestione di competenza è pari a € 930.877,76 e viene ora analizzato nel dettaglio.

Il risultato emergente dagli accertamenti e dagli impegni di competenza 2021 presenta IL SEGUNTE RISULTATO:

Gestione di competenza		2021
Accertamenti di competenza		5.358.190,36
Impegni di competenza		5.931.611,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA	(+ o -)	-573.421,54

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo gestione di competenza		-573.421,54
Avanzo di amministrazione applicato		1.438.383,09
SALDO	(+ o -)	864.961,55

Il risultato di competenza emergente anche considerando il FPV in entrata e in uscita è pari a € 930.877,76 come segue:

Gestione di competenza	2021
Accertamenti di competenza	5.358.190,36
Impegni di competenza	5.931.611,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA	(+ o -) -573.421,54
Quota FPV in entrata	1.103.519,04
Quota FPV in uscita	1.037.602,83
SALDO FPV	65.916,21
SALDO GESTIONE COMPETENZA COMPRESO FPV e fpv	-507.505,33
Avanzo applicato	1.438.383,09
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	930.877,76

Il risultato derivante dalla gestione di competenza, pari ad € 930.877,76 è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.



Gestione di competenza – Parte Corrente

Totale accertamenti di competenza (titoli 1, 2, 3) al netto fpv e avanzo	+	2.327.757,55
Totale FPV di entrata (parte corrente)	+	37.818,32
Totale avanzo di amministrazione applicato alla parte corrente	+	379.301,71
Totale impegni di competenza (titolo 1) al netto fpv	-	2.356.632,25
Totale FPV di spesa (parte corrente)	-	49.546,13
Totale spese per rimborso di prestiti	-	16.257,15
SALDO GESTIONE COMPETENZA – PARTE CORRENTE		322.442,05

Gestione di competenza – Parte Capitale

Totale accertamenti di competenza (titolo 4) al netto fpv e avanzo	+	2.454.083,43
Totale FPV di entrata (parte capitale)	+	1.065.700,72
Totale avanzo di amministrazione applicato alla parte capitale	+	1.059.081,38
Totale impegni di competenza (titolo 2) al netto fpv	-	2.982.373,12
Totale FPV di spesa (parte capitale)	-	988.056,70
SALDO GESTIONE COMPETENZA – PARTE CAPITALE		608.435,71

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA – PARTE CORRENTE	+	322.442,05
SALDO GESTIONE COMPETENZA – PARTE CAPITALE	+	608.435,71
SALDO GESTIONE COMPETENZA		930.877,76

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza		2021
Accertamenti di competenza		5.358.190,36
Impegni di competenza		5.931.611,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA	(+ o -)	-573.421,54
Quota FPV in entrata		1.103.519,04
Quota FPV in uscita		1.037.602,83
SALDO FPV		65.916,21
SALDO GESTIONE COMPETENZA COMPRESO FPV		-507.505,33
Avanzo applicato		1.438.383,09
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		930.877,76
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		220.981,86
Minori residui attivi riaccertati (-)		18.372,57
Minori residui passivi riaccertati (+)		62.855,18
SALDO GESTIONE RESIDUI		265.464,47
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA COMPRESO FPV		-507.505,33
SALDO GESTIONE RESIDUI		265.464,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.438.383,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.656.661,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	(A)	2.853.004,08

Si analizza ora l'equilibrio di bilancio.

Il Bilancio 2021 mostra sia l'equilibrio di parte corrente che l'equilibrio di parte capitale.

Il risultato di competenza di parte corrente evidenzia un risultato positivo per l'importo di Euro 281.705,39

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	37.818,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.327.757,55
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	(-)	2.356.632,25
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	49.546,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	16.257,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-56.859,66
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	379.301,71
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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		322.442,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	61.249,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.128,43
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		244.063,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-37.641,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		281.705,39

L'equilibrio in conto capitale dimostra in che modo l'ente finanzia le proprie spese per investimenti, con eventuale ricorso all'indebitamento. L'equilibrio di parte capitale evidenzia un risultato positivo per l'importo di Euro 608.435,71.

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.059.081,38
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.065.700,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.454.083,43
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge 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	(-)	2.982.373,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	988.056,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		608.435,71
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		608.435,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		608.435,71

In riferimento agli equilibri di bilancio, il DM 1° agosto 2019, ha individuato i tre saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero:

- il Risultato di competenza,
- l'Equilibrio di bilancio,
- l'Equilibrio complessivo.

Ecco tali dati.

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		930.877,76
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	61.249,86
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	17.128,43
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		852.499,47
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-37.641,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		890.141,10

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;

- 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.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 per un totale di € 1.037.602,83 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	37.818,32	49.546,13
FPV di parte capitale	1.065.700,72	988.056,70

La sua composizione per la parte corrente è riferita alle spese "Redditi di lavoro dipendente" mentre per la parte in conto capitale è riferita alla voce "Investimenti fissi lordi e acquisto terreni".

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2021 hanno contribuito nella parte corrente le seguenti entrate e spese ordinarie non ricorrenti:

ENTRATE NON RICORRENTI	
Descrizione	Importi
1010106 – Imposta municipale propria: IMIS ANNI PRECEDENTI	84.457,18
2010102 Trasferimenti da Amministrazioni Locali - ASSEGNAZIONI SUL FONDO PEREQUATIVO AI SENSI dell'ART 6 COMMA 4 LETTERA E DELLA LP 36/93 2021 PER TFR	17.779,81
3030300 – Altri interessi attivi: INTERESSI MATURATI SULLE GIACENZE CANONI AGGIUNTIVI	1.133,84
3050200 - Rimborsi in entrata:	8.801,46
Di cui: RIPARTO SPESE ORDINARIE NON RICORRENTI (TFR DIPENDENTE CESSATO) 2021	98,12
Di cui: RECUPERO QUOTA TFR A SEGUITO DI RIDETERMINAZIONE – EX DIPENDENTI CESSATI DAL SERVIZIO	8.703,34
3059900 - Altre entrate correnti n.a.c.:	19.533,86
Di cui: RIMBORSO SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE	6.195,86
Di cui: APPLICAZIONE PENALE PER INADEMPIENZA CONTRATTUALE	13.338,00
4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche:	995.671,29
Di cui: CONTRIBUTO PAT LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE DALLA CADUTA DI CLASTI ROCCIOSI	316.535,12
Di cui: CONTRIBUTO PAT RISTRUTTURAZIONE ED AMPLIAMENTO CASERMA DEI VVFF BERSONE	123.782,42
Di cui: ASSEGNAZIONE BUDGET ANNI PRECEDENTI EX COMUNI	318.719,26
Di cui: Contributo PAT somma urgenza	150.442,89
Di cui: CONTRIBUTO PAT A FINANZIAMENTO MISURE FORESTALI P.S.R.	86.191,60
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	1.127.377,44
DI CUI ORDINARIE	131.706,15
DI CUI STRAORDINARIE	995.671,29

SPESE NON RICORRENTI	
Descrizione	Importi
101 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE:	22.271,11
Di cui: PERSONALE A TEMPO DETERMINATO assunto ai fini del potenziamento degli uffici preposti agli adempimenti connessi all'erogazione del beneficio di cui all'articolo 119 del DL 34/2020	20.256,86
Di cui: STRAORDINARI E ONERI PREVIDENZIALI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	2.014,25
102 - IMPOSTE E TASSE – IRAP SU STRAORDINARI PERSONALE DIPENDENTE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	138,30
103 - ACQUISTO BENI E SERVIZI	142.451,25
Di cui: COMPENSI SPETTANTI AI COMPONENTI SEGGI ELETTORALI	2.610,00
Di cui: CONSUMI TLR 2019-2020 (DEBITO FUORI BILANCIO RICONOSCIUTO CON DELIBERAZIONE N. 37 DD. 31.05.2021)	135.723,75
Di cui: REALIZZAZIONE E STAMPA BUONI SPESA COMUNALI	4.117,50
104 - TRASFERIMENTI CORRENTI	235.217,72
Di cui: BUONI SPESA COMUNALI	110.387,10
Di cui: ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO PER LA SPESA DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO 2021 A VALERE SUL "FONDO COMUNI PARTICOLARMENTE DANNEGGIATI DALL'EMERGENZA SANITARIA – ART. 112-BIS COMMA 1 D.L. 34/2020"	14.908,56
Di cui: LIQUIDAZIONE T.F.R.	67.424,62
Di cui: CONTRIBUTO A SOSTEGNO UTENZE NON DOMESTICHE PARTICOLARMENTE COLPITE DALL'EMERGENZA SANITARIA MEDIANTE LA SOSTITUZIONE NEL PAGAMENTO DEI COSTI FISSI DELLA TARI CODICE CAR 17496	8.500,00
Di cui: CONTRIBUTI ATTIVITA' ECONOMICHE A COPERTURA SPESE DI GESTIONE SUL FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE ARTIGIANALI E COMMERCIALI - DPCM 24.09.2020 PER CONTENERE IMPATTO COVID-19 - CAR 17933	26.677,44
Di cui: CONTRIBUTO AL CORPO DEI VVFF DI PERSONE PER AFFITTO SEDE PROVVISORIA	7.320,00
202 - INVESTIMENTI FISSI E LORDI E ACQUISTO TERRENI	1.810.011,47
Di cui: ristrutturazione ed ampliamento caserma vv ff bersone	172.853,95
Di cui: Ristrutturazione appartamenti di proprietà comunale presso il Condominio al Torrione - Trento	132.550,69
Di cui: Interventi selvicolturali-miglioramenti strutturali in malghe varassone stabolone rolla e lavanech	41.177,39
Di cui: intervento recinzioni tradizionali malghe	52.566,30
Di cui: Recupero habitat e miglioramento pascolo Malghe Rolla e Stabolone	22.010,25
Di cui: INTERVENTO PER LA SISTEMAZIONE DEI PONTI IN LOCALITA' BEDOE E CORNO CC PRASO	53.680,92
Di cui: ristrutturazione piano rialzato edificio ped 515 loc Pracul C.C. Daone per spostamento Casa della Fauna del Parco	13.363,29
Di cui: REALIZZAZIONE IMPIANTO IDROELETTRICO A SERVIZIO DELLA MALGA STABOLONE	131.219,33
Di cui: INTERVENTI IN SOMMA URGENZA	318.232,42
Di cui: Demolizioni per realizzazioni parcheggi	869,40
Di cui: Spesa per redazione variante PRG	1.000,00
Di cui: ACQUISTO MEZZO PER OPERAI	30,00
Di cui: ADEGUAMENTO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA AL P.R.I.C.	585.789,29
Di cui: Lavori messa in sicurezza masso in loc. Forte Corno	254.341,10
Di cui: Recupero habitat e miglioramento pascolo Malghe Lavanech e Nova	30.327,14
TOTALE SPESE NON RICORRENTI	2.210.089,85
DI CUI ORDINARIE	400.078,38
DI CUI STRAORDINARIE	1.810.011,47

61

Il Revisore ha verificato che le entrate correnti "non ricorrenti" superano le spese correnti "non ricorrenti".

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 **2.853.004,08** come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				972.013,64
RISCOSSIONI	(+)	2.945.086,41	2.710.684,78	5.655.771,19
PAGAMENTI	(-)	866.926,54	4.373.539,00	5.240.465,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.387.319,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.387.319,29
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.907.492,30	2.647.505,58	4.554.997,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	493.637,36	1.558.072,90	2.051.710,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			49.546,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			988.056,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 ⁽²⁾	(=)			2.853.004,08

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	2.817.636,92 €	3.095.044,94 €	2.853.004,08 €
di cui:			
a) Parte accantonata	205.589,75 €	237.513,96 €	190.598,01 €
b) Parte vincolata	20.343,04 €	224.453,82 €	35.871,52 €
c) Parte destinata a investimenti	1.220.340,56 €	721.884,27 €	511.333,15 €
e) Parte disponibile (+/-) *	1.371.363,57 €	1.911.192,89 €	2.115.201,40 €

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	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾	115.393,22
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	75.204,79
B) Totale parte accantonata	190.598,01
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	22.422,36
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.466,87
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	11.982,29
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	35.871,52
Parte destinata agli investimenti	511.333,15
D) Totale parte destinata agli investimenti	511.333,15
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	2.115.201,40
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	

Risorse accantonate nel risultato di amministrazione.

Le risorse accantonate saranno commentate nel paragrafo "Fondi".

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2021 in sede di rendiconto sono pari a € **35.871,52** così suddivise:

a) Euro 22.422,36 per vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili di cui:

- Euro 10.379,43 per le risorse assegnate a valere sul Fondo Funzioni ex art. 106 del D.L. 34/2020 (2020 e 2021) per la parte non utilizzata nel 2021. La quota utilizzata nel bilancio 2021, pari ad € 146.342,20, è stata impiegata per € 110.387,10 al capitolo 3400 "Buoni spesa" relativo ai buoni spesa erogati a favore delle famiglie residenti per far fronte all'emergenza sanitaria in essere, per € 4.117,50 al capitolo 3401 "Spese realizzazione/promozione buoni spesa", per € 249,80 per acquisto materiale per sanificazione (capitolo 1006), per € 183,00 per sanificazione veicoli (capitolo 1002), per 18.237,78 per acquisto beni/servizi per le sedute organi collegiali a distanza, la restante parte è stata impegnata in diversi capitoli di spesa relativamente agli oneri per la sicurezza covid per contratti di servizio e per lavori pubblici;

- con riferimento alle risorse assegnate nel 2020 a valere sul Fondo per i Comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria ex art. 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 la parte non utilizzata pari ad Euro 14.908,56 è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020. Tale quota di avanzo di amministrazione vincolato è stato interamente impiegato nel corso dell'esercizio 2021 a finanziamento della spesa impegnata al capitolo 3402 "Trasferimenti a sostegno delle famiglie a valere sul F.do Comuni particolarmente danneggiati da emergenza sanitaria (ex art 112-bis D.L. 34/2020)" sottoforma di contributo per la spesa del servizio idrico integrato 2021;

Euro 7.592,71 per risorse assegnate nel 2021 a valere sul Fondo Funzioni ex art. 106 del D.L. 34/2020 – quota TARI, in quanto non utilizzata. Le risorse confluite in avanzo vincolato al 31.12.2020 pari ad € 8.500,00 sono state impegnate nel corso dell'esercizio 2021 tali risorse a finanziamento della spesa prevista al capitolo 5211 "Trasferimento a favore dei soggetti obbligati della quota TARI a carico del comune";

- Euro 713,44 per risorse derivanti da trasferimento compensativo minori entrate per esonero COSAP - art. 181 D.L. 34 dd. 19.05.2020, per la parte relativa alle assegnazioni 2021 non utilizzate.

La parte impiegata, pari ad € 3.171,16, e relativa alle minori entrate derivanti dall'esonero dal pagamento della COSAP (2020) e del Canone Unico Patrimoniale (2021) per l'occupazione temporanea di suolo pubblico per le categorie esonerate;

- Euro 1.184,12 relativa alla quota parte delle entrate derivanti sanzioni per violazioni urbanistiche accertati nel 2021 e non impiegati a finanziamento di impegni di spesa. Il vincolo viene posto in quanto trattasi di entrate a destinazione vincolata da principi contabili;

- Euro 2.552,66 relativa alla quota parte delle entrate derivanti da oneri di urbanizzazione accertati nel 2021 e non impiegati a finanziamento di impegni di spesa. Il vincolo viene posto in quanto trattasi di entrate a destinazione vincolata da principi contabili;

b) Euro 1.466,87 per vincoli derivanti da trasferimenti, di cui:

- con riferimento alle risorse assegnate ai Comuni delle aree interne a valere sul F.do di sostegno attività economiche, artigianali e commerciali, la quota 2020 non utilizzata pari ad Euro 26.677,00 è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020. Tale quota di avanzo di amministrazione vincolato è stato interamente impiegato nel corso dell'esercizio 2021 a finanziamento della spesa impegnata al capitolo 3500 "Contributi ad operatori economici a valere sul F.do di sostegno attività economiche, artigianali e commerciali";

- Euro 34,44 per le risorse derivanti dal Contributo per spese sanificazione/disinfezione di uffici, ambienti e mezzi comunali, per la parte non utilizzata; la parte utilizzata pari ad € 1.216,29 è relativa agli oneri per la sicurezza Covid compresi nel contratto di appalto per il servizio di pulizia degli uffici comunali e impegnati al capitolo 308 "Prestazioni di servizi per pulizia uffici comunali" per l'integrazione del contratto per la pulizia di uffici e altri immobili comunali;

- Euro 1.432,43 per le risorse derivanti dal trasferimento per pulizia e disinfezione seggi elettorali, per la parte non utilizzata;

c) Euro 11.982,29 per Vincoli formalmente attribuite dall'ente, destinate a finanziare la quota del FOREG, spettante al personale, relativa ad obiettivi specifici i quali non sono stati attribuiti, quindi tali risorse sono vincolate in attesa della definizione di tali obiettivi.

Tale quota è riferita ai seguenti capitoli di spesa:

- € 595,36 - capitolo 100 (retribuzioni al personale servizio segreteria),
- € 857,03- capitolo 108 (retribuzioni al personale servizio finanziario e affari generali),
- € 1.657,27 – capitolo 111 (retribuzioni al personale servizio demografico),
- € 2.100,62 – capitolo 700 (retribuzioni al personale ufficio tecnico),
- € 996,28 – capitolo 999 (retribuzioni al personale ufficio patrimonio),
- € 2.571,39 – capitolo 1000 (retribuzioni al personale servizio custodia forestale),
- € 1.135,00 – capitolo 1260 (retribuzioni al personale servizio tributi),
- € 2.069,30 – capitolo 5800 (retribuzioni operai).

In riferimento a quanto riportato l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato (ovvero fatto confluire il non utilizzato nell'avanzo vincolato) le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

Risorse destinate agli investimenti

La quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e saranno utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito di approvazione del rendiconto.

La parte dell'avanzo di amministrazione destinato ad investimenti da rendiconto 2020 applicato al bilancio 2021 per la quota non utilizzata conferisce nuovamente nell'avanzo destinato.

Il rendiconto riporta il dettaglio analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione 2021 per una somma pari a € 511.333,15 così suddivisi:



Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	$(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)$
2192	Contributo PAT art.11 LP 36/93 in c/cap-BUDGET				318.719,26				318.719,26
2149	Contributo PAT somma urgenza		diversi		150.442,89	97.117,51	26.239,18		27.066,20
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	7813	Ristrutturazione appartamenti di proprietà comunale presso il Condominio al Torrione - Trento	10.000,00					10.000,00
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	7502	ACQUISTI STRAORDINARI PER GESTIONE ASSOCIATA VIGILANZA BOSCHIVA	300,00					300,00
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	9285	Manutenzione straordinaria impianto I.P.	20.000,00					20.000,00
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	9006	INTERVENTI IN SOMMA URGENZA	248.943,33		217.013,00			31.930,33
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	8840.1	Intervento di recupero e sistemazione ambientale	30.000,00		21.301,32			8.698,68
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	8840.2	Intervento di recupero e sistemazione ambientale convenzione prob	31.500,00			31.500,00		
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	9435	Spese di progettazione	100.000,00			61.423,91		38.576,09
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	8950	Manutenzione straordinaria fognatura	12.810,65					12.810,65
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	9170	Manutenzione straordinaria strade	223.330,29			223.330,29		
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	8756	ACQUISTI PER PARCO GIOCHI COMUNALI	20.000,00					20.000,00
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	8755	Manutenzione straordinaria parco giochi	5.000,00					5.000,00
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	7503	ACQUISTO ARREDI PER IMPIANTI COMUNALI	10.000,00					10.000,00
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (Finanziamento Investimenti)	9300	Acquisto attrezzature per magazzino comunale	10.000,00		1.788,06			8.211,94
Totale				721.884,27	469.162,15	337.219,89	342.493,38		511.333,15
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									511.333,15

Utilizzo Avanzo 2020

Il Revisore segnala di aver verificato l'impiego dell'avanzo 2020 nel bilancio 2021 che risulta il seguente.

	Importo da Rendiconto 2020	Applicato al bilancio 2021-2023	Importo disponibile
Avanzo accantonato	237.513,96	70.524,18	166.989,78
Avanzo vincolato	224.453,82	173.053,79	51.400,03
Avanzo destinato agli investimenti	721.884,27	721.884,27	-
Avanzo disponibile (quota libera)	1.911.192,89	472.920,85	1.438.272,04
	3.095.044,94	1.438.383,09	1.656.661,85

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato in sintesi le seguenti variazioni:

	iniziali al 1/1	riscossi/pagati	Riaccertamenti	residui di compet.	inseriti al 31/12
Residui attivi	4.649.969,42	2.945.086,41	202.609,29	2.647.505,58	4.554.997,88
Residui passivi	1.423.419,08	866.926,54	-62.855,18	1.558.072,90	2.051.710,26

Il risultato derivante dalla gestione residui pari ad Euro **265.464,67** è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente:

GESTIONE DEI RESIDUI	IMPORTO PARZIALE
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	220.981,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	-18.372,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	62.855,18
Saldo Gestione Residui	265.464,47

Le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi deliberato con atto G.C. n. 55 del 31.03.2022 sono riepilogati nelle tabelle di seguito riportate:

Andamento gestione residui							
Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
		Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	305.843,95	6.659,98	0,02	6.659,96	312.503,91	308.004,35	4.499,56
2 Trasferimenti correnti	385.664,49	135.624,34	0,00	135.624,34	521.288,83	396.628,16	124.660,67
3 Entrate extratributarie	697.636,10	71.171,66	762,18	70.409,48	768.045,58	347.688,58	420.357,00
4 Entrate in conto capitale	3.249.242,72	7.525,88	17.610,37	-10.084,49	3.239.158,23	1.890.148,77	1.349.009,46
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	11.582,16	0,00	0,00	0,00	11.582,16	2.616,55	8.965,61
Totale	4.649.969,42	220.981,86	18.372,57	202.609,29	4.852.578,71	2.945.086,41	1.907.492,30

Titolo	Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
		Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1 Spese correnti	444.328,83	0,00	52.549,42	-52.549,42	391.779,41	372.595,30	19.184,11
2 Spese in conto capitale	825.070,66	0,00	10.305,76	-10.305,76	814.764,90	408.290,09	406.474,81
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	154.019,59	0,00	0,00	0,00	154.019,59	86.041,15	67.978,44
Totale	1.423.419,08	0,00	62.855,18	-62.855,18	1.360.563,90	866.926,54	493.637,36

I residui attivi suddivisi per anzianità mostrano i seguenti dati:

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2021							
Titolo		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.193,45	0,00	73,00	2.233,11	92.835,28	97.334,84
2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	60,55	124.600,12	225.976,48	350.637,15
3	Entrate extratributarie	67.789,08	130.204,64	29.118,47	193.244,81	342.354,10	762.711,10
4	Entrate in conto capitale	266.248,24	293.674,27	86.809,15	702.277,80	1.982.603,37	3.331.612,83
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.692,73	628,50	1.795,00	1.849,38	3.736,35	12.701,96
Totale		340.923,50	424.507,41	117.856,17	1.024.205,22	2.647.505,58	4.554.997,88

L'Amministrazione ha motivato il mantenimento dei residui con anzianità superiore ai cinque anni specificando che principalmente di residui attivi relativi a ruoli di entrate patrimoniali/affitti ancora da incassare per le quali è ancora in corso la procedura di recupero. Inoltre la voce mantiene gli importi di alcuni accertamenti relativi a contributi in conto capitale richiesti ed in attesa di liquidazione dall'ente concedente.

I residui passivi suddivisi per anzianità mostrano i seguenti dati:

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2021							
Titolo		Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Totale
1	Spese correnti	4.146,55	8.896,05	4.002,39	2.139,12	371.527,51	390.711,62
2	Spese in conto capitale	23.475,73	18.593,95	67.943,40	296.461,73	1.074.551,96	1.481.026,77
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	53.828,01	3.609,30	4.977,27	5.563,86	111.993,43	179.971,87
Totale		81.450,29	31.099,30	76.923,06	304.164,71	1.558.072,90	2.051.710,26

L'Amministrazione ha motivato il mantenimento dei residui passivi con anzianità superiore ai cinque anni specificando che principalmente di residui passivi relativi a depositi cauzionali da restituire al momento di fine del contratto a cui fanno riferimento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	37.818,32	49.546,13
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	37.818,32	49.546,13

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	913.631,08	853.536,05
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	69.832,05	74.293,27
F.P.V. da riaccertamento straordinario	82.237,59	60.227,38
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.065.700,72	988.056,70

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV 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 re imputazione 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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo semplificato evidenziando un valore al 31.12.2021 pari alla somma di **€ 115.393,22**:

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2021						
Classificazione	Capitolo	Descrizione	%	Totale accertamenti residui	Accantonamento minimo	Importo accantonato
3		Entrate extratributarie				
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
3.01.01.01	1170	Provento dal taglio ordinario dei boschi	9,11	42.253,82	3.849,32	3.849,32
Modalità di calcolo: Media semplice sui totali						
3.01.02.01	910	INCASSI SERVIZIO ACQUEDOTTO	49,30	125.598,30	61.919,96	67.430,56

		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.02.01	930	INCASSI SERVIZI FOGNATURA	45,37	25.243,28	11.452,88	12.732,82
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.03.02	1130	Fitti attivi di fondi rustici	18,40	16.790,08	3.089,37	3.089,37
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.03.02	1140	Fitti attivi di fabbricati	74,12	51.066,07	37.650,17	28.291,15
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		Totale Tipologia 3.01		260.951,55	118.161,70	115.393,22
		Totale Titolo 3		260.951,55	118.161,70	115.393,22
Totale				260.951,55	118.161,70	115.393,22

La Relazione al rendiconto riporta il seguente commento:

"Per i capitoli 910 e 930, l'accantonamento fatto è superiore al minimo in quanto per i residui con anzianità superiore a 5 anni l'accantonamento a FCDE fatto è pari al 100% dell'importo dei residui. Per il capitolo 1140 l'importo dell'accantonamento fatto è inferiore al minimo in quanto ci sono dei residui attivi per i quali non è necessario effettuare l'accantonamento a FCDE."

Il Revisore non ha rilievi da evidenziare al riguardo.

Fondo accantonamento TFR

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per € **75.204,79** per "Altri accantonamenti" inerenti il Fondo TFR. Tale accantonamento rappresenta una quota dell'avanzo da destinare alla quota parte del Fondo T.F.R. spettante al personale dipendente al momento della cessazione dal servizio, a carico dell'ente.

Fondo rischi

Si precisa che il principio contabile applicato Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011, al punto 5.2 lett. h), prevede la costituzione di un apposito "Fondo rischi" nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso, abbia significative probabilità di soccombere o in caso di sentenza non definitiva e non esecutiva sia condannato al pagamento di spese in attesa di esiti del giudizio. Trattasi di obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso. L'Ente non ha previsto accantonamenti a fondi rischi per spese potenziali in quanto l'amministrazione comunale non ha attualmente contenziosi in atto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Si precisa che non è stato fatto un accantonamento al Fondo perdite società partecipate in quanto non ricorre il presupposto previsto dall'art. 21 comma 1 del D.Lgs. 19.08.2016 n. 175 – Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, in base al quale *"Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'art. 1, comma 3, della L. 31.12.2009, n. 196, presentino un risultato d'esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successive in apposite fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla di partecipazione."*

VERIFICA RISPETTO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- **W1 (Risultato di competenza): € 930.877,76;**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 852.499,47;**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 890.141,10.**

Si precisa che con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato 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, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

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

L'Ente rispetta quanto previsto dalla normativa.

ANDAMENTO ENTRATE E DELLE SPESE

La relazione al rendiconto analizza le voci di entrata nella sezione "gestione delle entrate per tipologia" e quelle di uscita nella sezione "gestione della spesa per missione".

Entrate correnti

Si analizzano le entrate correnti di natura tributaria così riassumibili:

Titolo	II liv. p.f.	III liv. p.f.	Capitolo	Descrizione capitolo	Previsioni definitive di competenza	Riscossioni in c/competenza	Accertamenti	Maggiori o minori entrate di competenza	Residui attivi da esercizio di competenza
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	23	IMIS ANNI PRECEDENTI	85.000,00	3.379,00	84.457,18	-542,82	81.078,18
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	24	IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE IMIS	758.557,00	723.487,66	735.244,76	-23.312,24	11.757,10
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	28	Imposta Municipale Propria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	29	IMUP da attività di liquidazione e accertamento anni precedenti	500,00	0,00	0,00	-500,00	0,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	27	Accertamenti ICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	21	maggiorazione TARES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	32	TASI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1 Tributi	1 Imposte, tasse e proventi assimilati	41	TASSA PARTECIPAZIONE CONCORSI	100,00	50,00	50,00	-50,00	0,00
Total					844.157,00	726.916,66	819.751,94	-24.405,06	92.835,28

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione 2020-2021
101	redditi da lavoro dipendente	788.544 €	713.839 €	680.170 €	- 33.669 €
102	imposte e tasse a carico ente	52.441 €	53.551 €	52.066 €	- 1.485 €
103	acquisto beni e servizi	848.083 €	877.723 €	1.028.625 €	150.902 €
104	trasferimenti correnti	177.810 €	232.855 €	500.912 €	268.057 €
105	trasferimenti di tributi	- €	- €	- €	- €
106	fondi perequativi	- €	- €	- €	- €
107	interessi passivi	- €	22 €	- €	- 22 €
108	altre spese per redditi di capitale	- €	- €	- €	- €
109	rimborsi e poste correttive delle	7.391 €	2.576 €	11.404 €	8.828 €
110	altre spese correnti	119.679 €	75.389 €	83.455 €	8.066 €
TOTALE		1.993.947 €	1.955.955 €	2.356.632 €	400.677 €

VERIFICA RISPETTO ALLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli stabiliti dal sistema normativo e dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2021 alla luce anche delle normative emanate per la pandemia covid19.

In particolare si riassume la situazione del piano di miglioramento alla luce delle modifiche introdotte a seguito della pandemia covid 19.

PIANO DI MIGLIORAMENTO – OBIETTIVO DI RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA CORRENTE

Il comma 1 bis dell'articolo 8 della L.P. 27/2010 e s.m. ha introdotto l'obbligo da parte dei comuni di adozione di un piano di miglioramento finalizzato alla riduzione della spesa corrente. Il Piano di miglioramento è contenuto nel D.U.P. 2019-2021.

La verifica del raggiungimento dell'obiettivo di efficientamento della spesa per il Comune di Valdaone è stata fatta ad ottobre 2019 evidenziando che l'Ente aveva raggiunto l'obiettivo fissato.

Il Protocollo d'Intesa in Materia di Finanza Locale per il 2021, sottoscritto in data 16 novembre 2020 ha con riferimento agli obiettivi di riqualificazione della spesa corrente degli enti locali, stabilito quanto segue: Con l'integrazione al Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020, sottoscritta in data 13 luglio 2020, le parti hanno concordato di sospendere per l'esercizio 2020 l'obiettivo di qualificazione della spesa per i comuni trentini, in considerazione dell'incertezza degli effetti dell'emergenza epidemiologica sui bilanci comunali sia in termini di minori entrate che di maggiori spese. Alla luce del perdurare della situazione di emergenza sanitaria, tenuto conto dei rilevanti riflessi finanziari che tale emergenza genera sia sulle entrate, in termini di minor gettito, sia sull'andamento delle spese e considerato altresì che le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo l'equilibrio di bilancio, le parti concordano di proseguire la sospensione anche per il 2021 dell'obiettivo di qualificazione della spesa e nello specifico quindi stabiliscono di non fissare un limite al contenimento della spesa contabilizzata nella Missione 1 come indicato nel Protocollo d'intesa per la finanza locale per il 2020 per il periodo 2020-2024. Contestualmente le parti concordano che l'individuazione degli obiettivi di qualificazione della spesa saranno definiti a partire dall'esercizio 2022 tenuto conto dell'evoluzione dello scenario finanziario conseguente all'andamento della pandemia.

Il revisore evidenzia ora l'analisi su alcune voci di spesa.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad € **372,50** così dettagliate:

Classificazione	Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa in Euro
01.01.1.03 – cap. 96	Acquisto tablet	Cerimonia di saluto del Parroco delle tre parrocchie del Comune di Valdaone	324,50
01.01.1.03 – cap. 96	Acquisto mazzo di fiori	Celebrazione matrimonio civile	48,00
Totale delle spese sostenute			372,50

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'Ente non ha spese per interessi passivi sui prestiti e non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente stesso.

Spese in conto capitale

Il revisore non ha nulla di particolare da rilevare in questo paragrafo; la somma impegnata a bilancio è pari a € 2.982.373,12 contro un valore 2020 di € 1.804.949,06 e 2019 di € 2.241.450,59.

Si riporta lo schema con evidenziato l'impegno del FPV:

MACROAGGREGATO		Impegni	di cui Impegni FPV
2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.556.196,44	988.056,70
3	Contributi agli investimenti	383.135,78	0,00
4	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
5	Altre spese in conto capitale	43.040,90	0,00
TOTALE		2.982.373,12	988.056,70

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

L'Ente non ha acquistato immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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 pari allo zero per cento nei tre anni considerati 2018, 2019 e 2020.

Gli oneri finanziari nel 2021 sono pari a € ZERO.

In tema di indebitamento si rileva che l'Ente nel 2016 ha posto in essere l'operazione di estinzione anticipata dei mutui tramite la Provincia Autonoma di Trento; nel Bilancio quindi si registra la somma di € 16.257,15 per evidenziare il recupero effettuato dalla stessa Provincia sull'assegnazione annua spettante al Comune a valere sull'ex Fondo Investimenti Minori.

In particolare la quota annuale di recupero è stanziata nella parte spesa Missione 50 "Debito pubblico" Programma 2 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" titolo IV della spesa "Rimborso prestiti" mentre nella parte Entrata è stanziato l'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex Fondo investimenti minori al lordo della quota annuale di recupero definita dalla delibera della G.P. 1035/2018 e pari a € € 16.257,15.

Il debito residuo da restituire alla Provincia autonoma di Trento è il seguente:

Debiti da finanziamento anno 2020	113.800,06
+ Totale residui Passivi Titolo 4	-
+ Totale residui Passivi Macro aggregato 107	-
- Quote rimborsate Tit 4	-16.257,15
+ Totale impegni pluriennali per rimborso prestiti	-
+ Totale residui passivi Rimborso Anticipazione di Tesoreria (Tit 5)	-
TOTALE DEBITI DA FINANZIAMENTO	97.542,91

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati e ad altri soggetti.

Contratti di leasing, contratti di partenariato e strumenti derivati

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021

- contratti di locazione finanziaria;
- operazioni di partenariato pubblico e privato;
- contratti per strumenti di finanza derivata

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 G.C. n. 55 del 31.03.2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL; munito del parere dell'organo di revisione.

Il Revisore ha analizzato la documentazione comprensiva del Giornale dei residui e nel presente paragrafo non ha rilievi da evidenziare.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente al 31.12.2021 non ha debiti fuori bilancio.

Come risulta dall'attestazione resa dal Responsabile del servizio Finanziario, si dà atto dell'assenza, alla data del 31/12/2021, di debiti fuori bilancio da ripianare.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Premesso che l'Ente possiede le seguenti partecipazioni:

E.S.CO. BIM E COMUNI DEL CHIESE SPA	1,437%
GEAS S.p.A. (GIUDICARIE ENERGIA ACQUA E SERVIZI)	2,12%
Consorzio dei Comuni Trentini	0,51%
PRIMIERO ENERGIA S.p.A.	0,132%
Trentino Digitale S.p.A.	0,017%
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0121%
TREGAS - TRENTINO RETI GAS SRL	0,04913%
Scuola Musicale delle Giudicarie soc.coop	n. 8 quote socio sovventore

Il Revisore ha svolto i dovuti controlli evidenziando quanto segue.

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 partecipate.

Non vi sono differenze di rilevazione dei crediti e debiti fra l'Ente e l'organismo partecipato.

Nel caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni

Il Consiglio Comunale nel 2021 non ha costituito società e nemmeno acquisito nuove partecipazioni.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Nel 2021 non vi sono stati casi di intervento per società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c..

Non vi sono società partecipate che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione.

Revisione ordinaria e straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.lgs. 175/2019)

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 53 del 28/12/2018 l'Ente aveva deliberato in merito alla revisione ordinaria delle partecipazioni possedute non individuando casi per i quali si debba procedere a dismettere partecipazioni. In precedenza in data 28.09.2017 con delibera 52 il Consiglio Comunale si era espresso sulla revisione straordinaria delle partecipazioni.

Nel 2019 e nel 2020 non è stata aggiornata la revisione ordinaria, come consentito dalla Legge, in quanto non vi sono state modifiche delle partecipazioni stesse.

Infatti con riferimento alla revisione delle società partecipate, viste le circolari del Consorzio dei Comuni Trentini di data 12 novembre 2019 e 5 dicembre 2019 con le quali si sottolineava che, in Provincia di Trento ed ai sensi dell'articolo 18, comma 3 bis 1 della L.P. 1 febbraio 2005, n. 1 e

dell'articolo 24 comma 4 della L.P. 29 dicembre 2016, n. 19, la revisione adottata dagli Enti locali in materia societaria ha valore triennale, a differenza di quanto previsto a livello nazionale, si è optato per non effettuare un'ulteriore specifica delibera.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 69 del 21/12/2021 l'Ente ha approvato la revisione ordinaria di tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Valdaone alla data del 31 dicembre 2020 ai sensi dell'articolo 18, co 3 bis 1, L.P. 1 febbraio 2005, n. 1 e dell'articolo 24 co. 4 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e ss.mm.ii, disposizioni che assolvono, nel contesto locale, alle finalità di cui all'analogo adempimento, previsto dalla normativa statale all'art. 20 D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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 che l'Ente rileva un indicatore pari a -9.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è riportato nella Relazione Illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2021 con allegato l'apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere ATI La Cassa Rurale e Cassa Centrale Banca Spa

Economo: Mirko Pellizzari

Altri agenti contabili: Mirko Pellizzari

Concessionari: Trentino Riscossioni e Agenzia delle Entrate "Riscossioni"

Conto della gestione di titoli azionari - Sindaco Ketty Pellizzari – Primiero Energia Spa

Con determinazione n. 52 del 24.02.2022 il Funzionario Responsabile dott.ssa Elena Armani ha approvato il conto del tesoriere relativo alla gestione di cassa esercizio finanziario 2021 verifica e parificazione con le scritture contabili.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE – NUOVO ALLEGATO STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 8 giugno 2020 ha stabilito di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico-patrimoniale negli esercizi 2020 e ~~2021~~ con quindi obbligo di allegare al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 secondo gli schemi semplificati. Tale facoltà è stata confermata per l'esercizio 2021 con la delibera della Giunta Comunale n. 72 del 29 aprile 2002, come previsto dal Decreto Ministeriale 12 ottobre 2021. Il Revisore attesta che il presente rendiconto vede nei propri allegati la situazione patrimoniale citata.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si registrano a carico del Comune di VALDAONE gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze. Non si è reso pertanto necessario inviare segnalazioni al Consiglio comunale.

In merito al debito fuori bilancio si rinvia a quanto sopra illustrato.

Non si rilevano particolari osservazioni da segnalare nella presente relazione ricordando in generale di porre particolare attenzione all'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

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 della gestione 2021 e relativi allegati.

Pinzolo, 5 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. William Bonomi

