



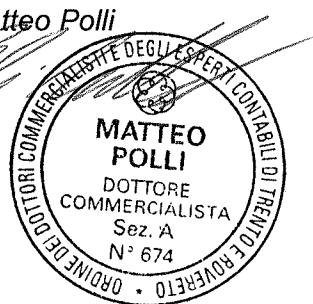
COMUNE DI CADERZONE TERME
PROVINCIA DI TRENTO

**RELAZIONE E PARERE DELL'ORGANO DI
REVISIONE**

Sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Matteo Polli



MATTEO POLLI

Indirizzo: Via De Gasperi, 2/A

38080 CARISOLO (TN)

Telefono 0465/941960 Fax 0465/941969

PEC: matteo.polli@pec.odctrento.it

Sommario

| | |
|--|----|
| Sommario..... | 2 |
| INTRODUZIONE..... | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| Verifiche preliminari..... | 5 |
| Gestione Finanziaria..... | 6 |
| Risultati della gestione | 7 |
| Fondo di cassa..... | 7 |
| Analisi del conto del bilancio | 7 |
| Risultato della gestione di competenza | 8 |
| Risultato di amministrazione..... | 10 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI | 13 |
| Fondo Pluriennale vincolato | 13 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 15 |
| Fondi spese e rischi futuri | 16 |
| IMIS | 17 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni..... | 17 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 19 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI..... | 20 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO..... | 21 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 22 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 24 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI | 24 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 25 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 25 |
| CONCLUSIONI..... | 26 |



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Matteo Polli, revisore dei conti del Comune di Caderzone Terme ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs n. 267/00 e dall'art. 39 della DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L modificato dal D.P.Reg. 01 febbraio 2005 n. 4/L, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 di data 20 dicembre 2019, per il triennio 2020 – 2022:

- ◆ ricevuta in data 5 maggio 2022 la documentazione necessaria per l'espressione del parere ed in particolare la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvato con delibera della giunta comunale n. 36 del 6 maggio 2022 corredata 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;
 - ◆ 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;
 - ◆ il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - ◆ il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - ◆ 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- ◆ il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- ◆ la nota informativa che evidensi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- ◆ l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, 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 e pluriennale 2021-23 (approvato con delibera n. 3 dd. 09.03.2021 del Consiglio comunale) con le relative delibere di variazione e il rendiconto consuntivo dell'esercizio 2020, approvato con delibera n. 9 dd. 28.05.2021 del Consiglio Comunale;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel ed in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d);
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
- ◆ visto il regolamento di contabilità e lo Statuto dell'Ente;
- ◆ visti i Protocolli d'intesa in materia di finanza locale;
- ◆ visti i pareri favorevoli sulla proposta di adozione della deliberazione in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e contabile espressi dai competenti Responsabili dei Servizi;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni;
- Che l'Ente partecipa alla Gestione Associata "Ambito 8.3 Giudicarie" congiuntamente ai Comuni di: Spiazzo, Bocenago, Caderzone Terme, Pelugo e Strembo.

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. 2 |
|-------------------------------|------|

Nelle suddette variazioni non è considerato il provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021.

- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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 potenziata 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle



- assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
 - i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
 - la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
 - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 18 del 28.07.2021.
 - che non esistono debiti fuori bilancio, se non quello riconosciuto con Delibera del Consiglio Comunale n. 27/2021 di data 10/11/2021.
 - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 06.04.2022 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- 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, LA CASSA RURALE B.C.C., reso nei termini previsti dalla legge.



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) | 450.843,78 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 450.843,78 |

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

Non sussistono fondi di cassa vincolati al 31/12/2021.

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2021

| Entrate | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Rendiconto 2021</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|---|------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> Entrate tributarie | 562.250,63 | 581.132,96 | 18.882,33 | 3% |
| <i>Titolo II</i> Trasferimenti | 267.355,18 | 206.986,91 | -60.368,27 | -23% |
| <i>Titolo III</i> Entrate extratributarie | 335.107,80 | 262.063,28 | -73.044,52 | -22% |
| <i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale | 1.059.543,35 | 613.184,67 | -446.358,68 | -42% |
| <i>Titolo VII</i> Entrate da anticipazioni | 1.500.000,00 | | -1.500.000,00 | -100% |
| <i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per conto terzi | 1.038.200,00 | 255.562,55 | -782.637,45 | -75% |
| Totale | 4.762.456,96 | 1.918.930,37 | -2.843.526,59 | -60% |

| Spese | <i>Previsioni definitive</i> | <i>Rendiconto 2021</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|--|------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> Spese correnti | 1.357.468,23 | 1.090.668,45 | -266.799,78 | -20% |
| <i>Titolo II</i> Spese in conto capitale | 1.343.170,24 | 514.485,57 | -828.684,67 | -62% |
| <i>Titolo III</i> Spese per incr. Attiv. Finanziarie | | | | |
| <i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti | 23.448,00 | 23.446,21 | -1,79 | 0% |
| <i>Titolo V</i> Chiusura anticipazioni | 1.500.000,00 | | -1.500.000,00 | -100% |
| <i>Titolo VII</i> Spese per conto terzi | 1.038.200,00 | 255.562,55 | -782.637,45 | -75% |
| Totale | 5.262.286,47 | 1.884.162,78 | -3.378.123,69 | -64% |

I valori suddetti sono considerati al netto dell'FPV.



Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, prima dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione, presenta un disavanzo di Euro 49.515,11 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2021 |
|---|---|------------------|
| Accertamenti di competenza | + | 1.918.930,37 |
| Impegni di competenza | - | 1.884.162,78 |
| SALDO | | 34.767,59 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 132.006,32 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 216.289,02 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | - | 49.515,11 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | |
|---|---|--------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | - 49.515,11 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | 367.823,19 |
| Quota disavanzo ripianata | - | |
| SALDO | | 318.308,08 |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:



VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCETTAMENTI E IMPIANTI IMPUTATI AL TERRITORIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spezie correnti inciso in entrata | (+) | 18.470,78 |
| A) I) Recupero avanzo di amministrazione esercizio precedente | (+) | |
| B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.050.180,11 |
| d) cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | |
| C) Entrate Titolo 4.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese corrente | (+) | 1.050.668,41 |
| D) II) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (+) | 20.177,60 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| F) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Stato 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| FII) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale minima del mutuo e prestiti obbligazionari | (+) | 23.446,21 |
| d) cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | |
| F) Fondo anticipazioni di devoluz. | (+) | |
| G) Somma Rete (G= A+B+C+D+E+F+FII+F) | (+) | 85.832,83 |
| ALTRI POSTI DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI REVESTITE DI NATURE DEGLI EDI DA PRIVATO CONTABILI CHE HANNO EFFETO SUL TOTALE TERRITORIO O SUL TERRITORIO DELL'EDICOLA | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese corrente e per rimborso prestiti | (+) | 99.795,14 |
| d) cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | |
| I) Entrate di parte corrente destinate a spese corrente in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili | (+) | 97.970,20 |
| d) cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | |
| J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da azionezione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| GII) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (C0+G+H+I+J+M) | (+) | 132.093,51 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (+) | 22.379,20 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (+) | 81.254,51 |
| GII) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (+) | 78.464,79 |
| Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (GII)' | (+) | 78.464,79 |
| GIII) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | (+) | 78.464,79 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione e per spese di investimento | (+) | 268.070,85 |
| I) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale inciso in entrata | (+) | 133.350,04 |
| J) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00 | (+) | 613.385,67 |
| K) Entrate Titolo 4.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese corrente in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili | (+) | 97.970,20 |
| M) Entrate Titolo 5.02 per Riacquisto crediti di breve termine | (+) | |
| N) Entrate Titolo 5.03 per Riacquisto crediti di medio-lungo termine | (+) | |
| O) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | |
| P) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge e dei principi contabili | (+) | |
| Q) Entrate da azionezione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | |
| R) Spese Titolo 3.00 - Spese in conto capitale | (+) | 514.405,57 |
| S) Fondo pluriennale inciso in conto capitale (di spesa) | (+) | 196.121,42 |
| VII) Spese Titolo 3.01 per Acquisto/ceduta di attività finanziarie | (+) | |
| X) Spese Titolo 3.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| ZII) RISULTATO DI COMPETENZA IN CAPITALE (ZII) = P+Q+R+C1-S3-T4-M-U-U1-U2-V4+I1 | (+) | 180.214,57 |
| ZII) Risorse accantonate in capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (+) | |
| Risorse vincolate in capitale nel bilancio | (+) | |
| ZII) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CAPITALE | (+) | 180.214,57 |
| Variazione accantonamenti in capitale effettuata in sede di rendiconto (ZII)' | (+) | |
| ZII) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALI | (+) | 180.214,57 |
| ZII) Entrate Titolo 5.02 per Riacquisto crediti di breve termine | (+) | |
| ZII) Entrate Titolo 5.03 per Riacquisto crediti di medio-lungo termine | (+) | |
| ZII) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) | |
| ZII) Spese Titolo 3.01 per Concessione crediti di breve termine | (+) | |
| ZII) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (+) | |
| ZII) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (+) | |
| WII) RISULTATO DI COMPETENZA (WII) = ZII+ZII+ZII-T2-T3-T4-Z3-Y3 | (+) | 218.308,00 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (+) | 21.170,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (+) | 31.254,51 |
| WII) EQUILIBRIO DI BILANCIO | (+) | 264.379,50 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (+) | 7.900,00 |
| WII) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | (+) | 264.379,50 |
| Totale corrente, al fine della riportazione degli investimenti pluriennali: | | |
| (D) Risultato di competenza di parte corrente | (+) | 132.093,51 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione per il rimborso di spese corrente e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo di pluriennale | (+) | 99.795,14 |
| Entrate non ricevute che non hanno dato esporta a impegni | (+) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (+) | 22.379,20 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (GII)' | (+) | 78.464,79 |
| Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (+) | 31.254,51 |

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 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:

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

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 963.561,71 come risulta dai seguenti elementi:



| | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 266.382,08 |
| RISCOSSIONI | (+) | 835.988,34 | 1.536.927,44 | 2.372.915,78 |
| PAGAMENTI | (-) | 597.694,76 | 1.590.759,32 | 2.188.454,08 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 450.843,78 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 450.843,78 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 799.248,19 | 382.002,93 | 1.181.251,12 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 158.840,71 | 293.403,46 | 452.244,17 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 20.177,60 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 196.111,42 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) | (=) | | | 963.561,71 |

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non si rilevano pagamenti per esecuzione forzata.

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|--|------------|--------------|------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 581.283,49 | 1.000.062,09 | 963.561,71 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 161.450,76 | 152.689,28 | 105.285,27 |
| b) Parte vincolata | 228.803,93 | 283.052,44 | 249.090,23 |
| c) Parte destinata a investimenti | 110.345,41 | 165.742,99 | 364.248,31 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 80.683,39 | 398.577,38 | 244.937,90 |

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 | 963.561,71 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾ | 32.567,37 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | |
| Fondo perdite società partecipate | 2.313,99 |
| Fondo contenzioso | - |
| Altri accantonamenti | 70.403,91 |
| Totale parte accantonata (B) | 105.285,27 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 1.917,50 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 18.368,80 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 228.803,93 |
| Altri vincoli | |
| Totale parte vincolata (C) | 249.090,23 |
| Parte destinata agli investimenti | 364.248,31 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 364.248,31 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 244.937,90 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)



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 |
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | -49.515,11 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -49.515,11 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 11.880,49 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 26.353,66 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 27.487,90 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 13.014,73 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -49.515,11 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 13.014,73 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 367.823,19 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 632.238,90 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021 | (A) | 963.561,71 |

VERIFICA CONGRUITÀ 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 | 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) | - |
| 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 (*) | 20.177,60 |
| 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 | 20.177,60 |

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI | 2021 |
|---|-------------------|
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza | 196.111,42 |
| F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti | - |
| F.P.V. da riaccertamento straordinario | - |
| TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12 | 196.111,42 |

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 reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme

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 ordinario.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice e media ponderata) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 32.567,37= come di seguito dettagliato:



| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATIVI NELLESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c)=(a)+(b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e/c) |
|-----------|---|--|---|---|------------------------------------|--|--|
| 1010100 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 17.358,25 0,00 17.358,25 | 5.264,00 0,00 5.264,00 | 22.622,25 0,00 22.622,25 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| 1010400 | Tipologia 104: Comparticipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 TRASFERIMENTI CORRENTI | 17.358,25 | 5.264,00 | 22.622,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 62.426,57 | 27.888,83 | 90.315,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| 2010500 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 62.426,57 | 27.888,83 | 90.315,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3010000 | Tipologia 300: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 143.452,92 | 161.699,90 | 305.152,82 | 60.522,84 | 32.567,37 | 0,11 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 2.209,31 | 2.209,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 123,82 | 0,00 | 123,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborzi e altre entrate correnti | 0,00 | 21.569,10 | 21.569,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 143.576,74 | 185.478,31 | 329.055,05 | 60.522,84 | 32.567,37 | 0,10 |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 157.958,19 | 533.570,29 | 691.528,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4030000 | Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 157.958,19 | 533.570,29 | 691.528,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | 157.958,19 | 553.570,29 | 711.528,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE | 381.319,75 | 772.201,43 | 1.153.521,18 | 60.522,84 | 32.567,37 | 0,03 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE | 223.361,56 | 218.631,14 | 441.992,70 | 60.522,84 | 32.567,37 | 0,07 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE | 157.958,19 | 553.570,29 | 711.528,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|---------------------|----------------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 | 1.153.521,18 | 32.567,37 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.153.521,18 | 32.567,37 |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Nulla da rilevare.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 2.313,99 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.



ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

Nell'esercizio 2021 sono state effettuati accertamenti per IMU/IMIS pregressa per un importo di Euro 70.946,04 di cui Euro 70.946,04 incassati e Euro 0,00 posti a residuo.

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 509.991,88 in leggero aumento rispetto alle entrate dell'esercizio 2020. In particolare negli ultimi tre esercizi si è avuta la seguente movimentazione:

| IMIS | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------|------------|------------|------------|
| Accertamento | 500.000,00 | 501.408,72 | 509.991,88 |

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 | 26.013,12 | 8.461,73 | 32.600,87 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento delle spese in conto capitale è stata la seguente: 100%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, evidenzia i seguenti saldi:

| Macroaggregati | rendiconto 2021 |
|---|---------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | 318.956,54 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 33.275,47 |
| 103 acquisto beni e servizi | 463.172,85 |
| 104 trasferimenti correnti | 176.659,11 |
| 105 trasferimenti di tributi | |
| 106 fondi perequativi | |
| 107 interessi passivi | 2.290,90 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | |
| 110 altre spese correnti | 96.313,58 |
| TOTALE | 1.090.668,45 |



Spese di rappresentanza

Per il 2021 sono state sostenute spese di rappresentanza per euro 1.537,20 come di seguito riportato:

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2021

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della spesa |
|--|--|----------------------------|
| Allestimento(posa e smontaggio) luminarie per albero di Natale | Festività del Natale | €. 1.537,20 |
| | TOTALE | €. 1.537,20 |

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Sono state sostenute spese per interessi passivi per euro 2.290,90 relativi al rimborso dei finanziamenti in essere:

| anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| oneri finanziari | 2.799 | 2.291 | 1.759 |
| quota capitale | 22.938 | 23.446 | 23.978 |
| totale fine anno | 25.737 | 25.737 | 25.737 |

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:



| Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive | Somme impegnate | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|----------------------------|------------------------------|------------------------|--|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 594.593,00 | 1.343.170,24 | 514.485,57 | -828.684,67 | -61,68% |

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:

| | |
|------------------------------------|-----------------|
| - avanzo d'amministrazione | 1.231,20 |
| - avanzo del bilancio corrente | 0,00 |
| - alienazione di beni patrimoniali | 0,00 |
| - altre risorse: | 0,00 |
| <i>Total</i> | <u>1.231,20</u> |

Saldo FPV in parte capitale

15.556,82 15.556,82

Mezzi di terzi:

| | |
|---|-------------------|
| - mutui | _____ |
| - trasferimenti dalla Regione | _____ |
| - contributi comunitari | _____ |
| - trasferimenti di capitale Provincia Autonoma | _____ |
| Trento | 373.799,72 |
| - oneri di urbanizzazione e sanzioni urb. | 32.600,87 |
| - altri mezzi di terzi: trasferimenti da altri enti | _____ |
| settore pubblico | 91.296,96 |
| <i>Total</i> | <u>497.697,55</u> |

Totali risorse

514.485,57

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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 0,26% | 0,22% | 0,19% |

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



| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
| Residuo debito (+) | 181.315,00 | 158.863,00 | 135.925,00 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 22.452,00 | 22.938,00 | 23.446,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 158.863,00 | 135.925,00 | 112.479,00 |

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

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non risulta avere ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.



ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

| RESIDUI | 2017 e esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|----------------------------|----------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| ATTIVI | | | | | | |
| Titolo I | | | | 5.264,00 | 17.358,25 | 22.622,25 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | | 0,00 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | 0,00 |
| Titolo II | | 27.888,83 | | | 62.426,57 | 90.315,40 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | 0,00 |
| Titolo III | 52.658,67 | 28.569,10 | 49.396,22 | 54.854,32 | 143.576,74 | 329.055,05 |
| di cui Tia | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni Cds | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 52.658,67 | 56.457,93 | 49.396,22 | 60.118,32 | 223.361,56 | 441.992,70 |
| Titolo IV | 327.985,77 | | 6.212,52 | 219.372,00 | 157.958,19 | 711.528,48 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 327.985,77 | 0,00 | 6.212,52 | 219.372,00 | 157.958,19 | 711.528,48 |
| Titolo IX | | | 719,10 | 26.327,66 | 683,18 | 27.729,94 |
| Totale Attivi | 380.644,44 | 56.457,93 | 56.327,84 | 305.817,98 | 382.002,93 | 1.181.251,12 |
| PASSIVI | | | | | | |
| Titolo I | 556,27 | 1.216,19 | 10.185,14 | 47.512,42 | 210.952,61 | 270.422,63 |
| Titolo II | 20.951,60 | 4.581,99 | 4.121,64 | 50.174,72 | 63.348,77 | 143.178,72 |
| Titolo III | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | | | | | | 0,00 |
| Titolo VII | 15.804,08 | 700,00 | 1.664,50 | 1.372,16 | 19.102,08 | 38.642,82 |
| Totale Passivi | 37.311,95 | 6.498,18 | 15.971,28 | 99.059,30 | 293.403,46 | 452.244,17 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'anno 2021 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 42.868,72 relativa alla Sentenza della Corte d'Appello n. 201/2021 dd 06/08/2021, la quale nel riformare la sentenza del giudice di prime cure, ha accertato la responsabilità della Provincia in relazione all'evento dannoso dedotto in giudizio nella misura di un terzo, e del Comune di Strembo e del Comune di Caderzone Terme nella misura restante dei due terzi e ulteriormente nei rapporti tra i due Comuni per i predetti due terzi, nella misura di 4/5 a carico del Comune di Strembo e 1/5 del Comune di Caderzone Terme; Non sussistono altri debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di chiusura dell'esercizio.

L'andamento di debiti fuori bilancio riconosciuti nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:



| Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| // | 7.696,86 | 42.868,72 |

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si riporta di seguito l'elenco delle società partecipate dall'Ente:

| ELENCO PARTECIPAZIONI | % PARTECIPAZIONE DIRETTE |
|---|--------------------------|
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENINI – SOCIETA' COOPERATIVA | 0,5100% |
| FUNIVIE PINZOLO S.P.A. | 1,9400% |
| GEAS GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI S.P.A. | 0,8800% |
| GIUDICARIE GAS S.P.A. | 0,4400% |
| TRENTINO DIGITALE S.P.A. | 0,0075% |
| MADONNA DI CAMPIGLIO, PINZOLO VAL RENDENA AZIENDA PER IL TURISMO S.P.A. | 1,4928% |
| PRIMIERO ENERGIA S.P.A. | 0,0570% |
| RENDENA GOLF S.P.A. | 3,0900% |
| TERME VAL RENDENA S.P.A. | 39,3800% |
| TREGAS S.R.L. | 0,0200% |
| TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A. | 0,0155% |

| ELENCO PARTECIPAZIONI | % PARTECIPAZIONE INDIRETTE |
|--|----------------------------|
| SET Distribuzione s.p.a | 0,0500% |
| Federazione Trentina della Cooperazione Soc. Coop. | 0,1380% |
| Cassa Rurale di Trento BCC Soc. Coop. | 0,0450% |
| Centro servizi condivisi s.c.a.r.l | 12,5000% |

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.

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

| SOCIETA' PARTECIPATE | Credito comune | Debito soc. | Debito comune | Credito soc. | Asseverazione |
|---------------------------------------|----------------|-------------|---------------|--------------|---------------|
| Consorzio dei comuni Trentini soc.cop | € - | € - | € 2.277,28 | € 2.277,28 | asseverato |
| Giudicarie Energia Acqua Servizi Spa | € | € - | € 3.422,90 | € 3.422,90 | asseverato |



| | | | | | | |
|---|---------|---------|-------------|-------------|-------------|------------|
| | - | | - | - | - | |
| Rendena Golf Spa | €. - | €. - | €. - | €. - | €. - | asseverato |
| M.di Campiglio Pinzolo Val Rendena Az. per il Turismo Spa | € - | € - | € - | € - | € - | asseverato |
| Terme Val Rendena Spa | - | - | € 17.643,84 | € 17.643,84 | € 17.643,84 | asseverato |
| Trentino Riscossioni Spa | €. - | € - | € 811,20 | € 811,20 | € 811,20 | asseverato |
| Giudicarie gas Spa | € - | € - | € - | € - | € - | asseverato |
| Tregas Srl | € - | € - | € - | € - | € - | asseverato |
| Funivie Pinzolo Spa | € - | € - | € - | € - | € - | asseverato |
| Trentino Digitale Spa | € - | € - | € - | € - | € - | asseverato |
| Primiero energia Spa | € - | € - | € - | € - | € - | asseverato |

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non sussistono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);

- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art. 11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Revisione ordinaria delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto con delibera n. 31 del Consiglio Comunale di data 28 dicembre 2021 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente alla data del 31.12.2020.

L'esito di tale ricognizione prevede il mantenimento di tutte le partecipazioni in essere.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto ad allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31/12/2021 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto.

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 particolare l'indicatore di tempestività dei pagamenti nel periodo dalla data 01/01/2021 alla data 31/12/2021 risulta pari a 16 giorni.

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. Lo stesso risulta inoltre pubblicato nell'apposita sezione del sito istituzionale dell'Ente.



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 e art. 37 del TULROC, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

Non si rilevano a carico del Comune di Caderzone Terme irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze definibili come gravi. Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate anche a seguito di quanto riportato nell'introduzione:

- I risultati della gestione finanziaria risultano attendibili rispetto delle regole ed ai principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- I risultati economici generali e di dettaglio risultano attendibili rispetto alle regole della competenza economica, compresa la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, le scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 così come previsto dal D.Lgs 118/2011;
- Gli accantonamenti al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e al Fondo relativo alle società partecipate in perdita risultano essere congrui e conformi le norme di Legge;
- L'Ente ha rispettato per l'esercizio 2021 l'equilibrio economico-finanziario di bilancio.

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, il revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.



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 con le raccomandazioni e i rilievi espressi nel corso della presente relazione.

Carisolo, 9 maggio 2022

Il revisore dei conti

dott. Matteo Polli

