



**COMUNE DI  
PERGINE VALSUGANA**

*Provincia di Trento*

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

Il Collegio dei revisori

*dott. Flavio Bertoldi*

*dott.ssa Luisa Angeli*

**Comune di Pergine Valsugana**  
**Organo di revisione**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di revisione, esaminati la proposta di deliberazione consiliare e lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 “Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali” - Tuel;
- del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dei principi contabili applicati 4/2 e 4/3;
- del Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con legge regionale 3 maggio 2018, n. 2;
- delle disposizioni del Regolamento di attuazione approvato con D.P.G.R. 27/10/1999, n. 8/L;
- della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- dei principi 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 2021 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Pergine Valsugana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, 10 maggio 2022

Il Collegio dei revisori

*dott. Flavio Bertoldi*

*dott.ssa Luisa Angeli*

Il Collegio dei revisori dei conti, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 54 del 05/11/2020 per il triennio 19/11/2020-19/11/2023 e composto da:

- Flavio Bertoldi, dottore commercialista e revisore legale, nato a Sandrigo (VI) il 21/04/1974, codice fiscale BRTFLV74D21H829K;
- Luisa Angeli, dottore commercialista e revisore legale, nata a Trento (TN) il 01/09/1966, codice fiscale NGLLSU66P41L3789P;

➤ prepresso che la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della legge regionale 3 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del d.lgs. 118/2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua, inoltre, gli articoli del d.lgs. 267/2000 che si applicano agli enti locali;

➤ rilevato che il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente prevede che “in relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale”;

➤ ricevuta in data 06/05/2022 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2021 approvati con delibera della Giunta comunale n. 58 del 06/05/2022 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18/08/2000, n. 267 e s.m.:

- ✓ conto del bilancio;
- ✓ stato patrimoniale;
- ✓ conto economico;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- ✓ prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- ✓ prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- ✓ prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ✓ prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- ✓ prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- ✓ tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- ✓ tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- ✓ prospetto dei costi per missione;
- ✓ prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (fattispecie non presente);
- ✓ prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla Regione/Provincia (fattispecie non presente);
- ✓ prospetto dei dati SIOPE;
- ✓ elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- ✓ relazione della Giunta al rendiconto della gestione contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - ✓ l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - ✓ tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (DM 28/12/2018);
  - ✓ piano degli indicatori e risultati di bilancio;
  - ✓ conto del tesoriere;
  - ✓ conto degli agenti contabili interni ed esterni di cui alla determinazione n. 23 di data 31/03/2022 del Dirigente della Direzione Risorse Finanziarie avente ad oggetto "*Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021: parificazione dei dati della gestione di cassa registrati nel conto del Tesoriere, nel conto degli economi comunali e nel conto degli agenti contabili interni ed esterni, con le scritture contabili del Comune di Pergine Valsugana*"
  - ✓ prospetto delle spese di rappresentanza;
  - ✓ attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - ✓ elenco delle cause in corso e relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - ✓ delibera del Consiglio comunale relativa alla salvaguardia degli equilibri;
  - ✓ elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti;
  - ✓ delibera della Giunta comunale di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021;
  - ✓ nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (fattispecie non presente);
- 
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
  - viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
  - visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d), del Tuel;
  - visto il d.lgs. 118/2011;
  - visti i principi contabili applicabili agli Enti locali;
  - visto il Regolamento di contabilità dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 55 del 06/07/2001 e modificato, da ultimo, con deliberazione consiliare n. 12 del 25/05/2020;

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;
- che il controllo contabile è stato svolto in condizione di indipendenza oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- che si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta comunale, 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. 47 |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 5  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 1  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel            | n. 19 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 22 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. 0  |

- che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- che le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

riporta

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Premesse e verifiche preliminari**

Il Comune di Pergine Valsugana registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di 21.596 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che l'Ente:

- non partecipa ad un'Unione di Comuni;
- partecipa al Consorzio dei Comuni compresi nel bacino imbrifero montano del fiume Brenta (B.I.M. Brenta);
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- che l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 nella BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- che nel corso dell'esercizio 2021, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del Tuel (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- che nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma

- 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- che, nel corso del 2021, l'Ente ha applicato quote di avanzo vincolato ex legge presunto e, in tale occasione l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011;
  - che nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
  - che l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
  - che dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
  - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31/03/2022 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
  - che l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
  - che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
  - che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo, previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel, della codifica della transazione elementare;
  - che nel corso dell'esercizio 2021 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del Tuel per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
  - che l'Ente non è in dissesto;
  - che l'Ente non ha attivato alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

## GESTIONE FINANZIARIA

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

- ✓ il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 7.470.833,94 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 7.470.833,94 |

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

|                                  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 6.104.496,64 | 9.514.573,72 | 7.470.833,94 |
| di cui cassa vincolata           | 5.946,86     | 5.946,86     | 5.946,86     |

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

| <b>Consistenza cassa vincolata</b>            | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | 5.946,86    | 5.946,86    | 5.946,86    |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | -           | -           | -           |
| Fondi vincolati all'1.1                       | 5.946,86    | 5.946,86    | 5.946,86    |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | -           | -           | -           |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -           | -           | -           |
| Fondi vincolati al 31.12                      | 5.946,86    | 5.946,86    | 5.946,86    |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -           | -           | -           |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | 5.946,86    | 5.946,86    | 5.946,86    |

La cassa vincolata, pari ad euro 5.946,86, è relativa a due mutui (Mediocredito TAA e Cassa depositi e prestiti) relativi ad investimenti per i quali sussiste ancora l'impegno di spesa, e non ha subito movimentazione nel corso dell'esercizio 2021.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

La Giunta comunale con deliberazione n. 139 di data 23/12/2020 ha deliberato l'attivazione dell'anticipazione di tesoreria a fronte di eventuali defezienze di cassa per l'anno 2021 con un limite massimo pari ad euro 5.386.000,00.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021   |     |                         |                        |                       |                        |
|---|-----|-------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
|   | +/- | Previsioni definitive** | Competenza             | Residui               | Totale                 |
| Fondo di cassa iniziale (A)   |     | € 9.514.573,72          |                        |                       | € 9.514.573,72         |
| Entrate Titolo 1.00   | +   | € 4.764.440,19          | € 4.042.816,74         | € 233.622,49          | € 4.276.439,23         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |     | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 2.00   | +   | € 15.332.277,68         | € 6.869.577,57         | € 4.288.131,63        | € 11.157.709,20        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |     | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 3.00   | +   | € 10.345.824,74         | € 3.951.638,86         | € 1.785.241,13        | € 5.736.879,99         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |     | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                    | +   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>  | =   | <b>€ 30.442.542,61</b>  | <b>€ 14.864.033,17</b> | <b>€ 6.306.995,25</b> | <b>€ 21.171.028,42</b> |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)  |     | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | +   | € 27.726.301,27         | € 13.866.622,98        | € 4.981.708,23        | € 18.848.331,21        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | +   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | +   | € 56.850,00             | € 56.836,94            | € -                   | € 56.836,94            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)  |     | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>   | =   | <b>€ 27.783.151,27</b>  | <b>€ 13.923.459,92</b> | <b>€ 4.981.708,23</b> | <b>€ 18.905.168,15</b> |
| <b>Differenza D (D=B-C)</b>   | =   | <b>€ 2.659.391,34</b>   | <b>€ 940.573,25</b>    | <b>€ 1.325.287,02</b> | <b>€ 2.265.860,27</b>  |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio          |     |                         |                        |                       |                        |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)  | +   | € 220.000,00            | € 220.000,00           | € -                   | € 220.000,00           |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | -   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)   | +   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>   | =   | <b>€ 2.879.391,34</b>   | <b>€ 1.160.573,25</b>  | <b>€ 1.325.287,02</b> | <b>€ 2.485.860,27</b>  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale   | +   | € 14.338.666,23         | € 1.421.645,39         | € 2.341.119,20        | € 3.762.764,59         |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie  | +   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti   | +   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>  | =   | <b>€ 14.338.666,23</b>  | <b>€ 1.421.645,39</b>  | <b>€ 2.341.119,20</b> | <b>€ 3.762.764,59</b>  |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | +   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine   | +   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine   | +   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie  | +   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>   | =   | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>             |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | =   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>   | =   | <b>€ 14.338.666,23</b>  | <b>€ 1.421.645,39</b>  | <b>€ 2.341.119,20</b> | <b>€ 3.762.764,59</b>  |
| Spese Titolo 2.00   | +   | € 14.941.100,69         | € 4.665.302,65         | € 3.047.496,69        | € 7.712.799,34         |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie   | +   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>   | =   | <b>€ 14.941.100,69</b>  | <b>€ 4.665.302,65</b>  | <b>€ 3.047.496,69</b> | <b>€ 7.712.799,34</b>  |
| <b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>  | -   | <b>€ 14.941.100,69</b>  | <b>€ 4.665.302,65</b>  | <b>€ 3.047.496,69</b> | <b>€ 7.712.799,34</b>  |
| <b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>   | -   | <b>€ 822.434,46</b>     | <b>€ 3.463.657,26</b>  | <b>€ 706.377,49</b>   | <b>-€ 4.170.034,75</b> |
| <b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>   | =   | <b>-€ 822.434,46</b>    | <b>-€ 3.463.657,26</b> | <b>-€ 706.377,49</b>  | <b>-€ 4.170.034,75</b> |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine   | +   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine   | +   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.   | +   | € -                     | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>     | =   | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>             | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>             |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere   | +   | € 5.400.000,00          | € -                    | € -                   | € -                    |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere   | -   | € 5.400.000,00          | € -                    | € -                   | € -                    |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro  | +   | € 5.994.177,88          | € 3.158.412,54         | € 45.327,26           | € 3.203.739,80         |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro   | -   | € 6.199.333,48          | € 3.252.510,64         | € 310.794,46          | € 3.563.305,10         |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>   | =   | <b>€ 11.366.375,00</b>  | <b>-€ 2.397.182,11</b> | <b>€ 353.442,33</b>   | <b>€ 7.470.833,94</b>  |

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

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti 2021 dell'Ente è pari a – 6,09 giorni. Con circolare n. 2/2019/SF di data 20/09/2019 il Servizio finanziario ha dato direttive alle direzioni interne in merito alle misure organizzative da adottare per il rispetto della normativa in tema di pagamenti della Pubblica Amministrazione.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 8 di data 25/01/2022 l'Ente ha preso atto delle seguenti risultanze:

- riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31/12/2021 elaborato da PCC euro 0,00;
- importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2021: euro 12.112.447,54 e quindi un rapporto tra debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio 2021 e il totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio pari allo 0,00%;
- tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2021 elaborato da PCC: - 11 giorni;
- rispetto degli obblighi di pubblicazione dell'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art. 33 del d.lgs. 33/2013 e della trasmissione alla PCC della comunicazione dello stock del debito residuo e dell'avvenuto pagamento delle fatture (comma 868 art. 1 L. 145/2018);

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

### Risultato di competenza, equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avанzo di euro 2.551.089,43.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 1.313.688,14, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 1.604.913,05 come di seguito rappresentato:

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                     |
|--|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 2.551.089,43        |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) | 604.590,00          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 632.811,29          |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>1.313.688,14</b> |

  

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                     |
|---|---------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 1.313.688,14        |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 291.224,91        |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>1.604.913,05</b> |

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                 |
|--|-----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2021</b>     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 1.403.268,15  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 2.421.629,34  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 6.292.978,06  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 3.871.348,72 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                 |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 274.458,61    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 429.528,80    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 543.587,73    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 388.517,54    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                 |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 1.403.268,15  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -€ 3.871.348,72 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 388.517,54    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 5.019.170,00  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 6.980.114,57  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>      | € 9.919.721,54  |

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | 4.291.880,00                       | 4.139.376,85                 | 4.042.816,74            | 97,67%                            |
| <b>Titolo II</b>  | 10.485.254,00                      | 9.794.227,51                 | 6.869.577,57            | 70,14%                            |
| <b>Titolo III</b> | 5.968.101,00                       | 5.966.988,08                 | 3.951.638,86            | 66,23%                            |
| <b>Titolo IV</b>  | 7.665.190,39                       | 6.441.218,56                 | 1.421.645,39            | 22,07%                            |
| <b>Titolo V</b>   | -                                  | -                            | -                       | #DIV/0!                           |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 547.278,39  |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 19.900.592,44   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 18.874.647,09   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 500.391,15  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |   |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (-) | 56.836,94   |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | -   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>   |     | <b>1.015.995,65</b>   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 415.346,00  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 220.000,00  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | -   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |   |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>  |     | <b>1.651.341,65</b>   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | <b>604.590,00</b>   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | <b>421.611,17</b>   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | (-) | <b>625.140,48</b>   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | <b>472.426,96</b>   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>1.097.567,44</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 4.603.824,00  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 1.874.350,95  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 6.441.218,56  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) |   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 220.000,00  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) |   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 6.007.058,82  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 5.792.586,91  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |   |
| <b>SULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>   |     | <b>899.747,78</b>   |

|   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N        | (-) |                     |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | <b>211.200,12</b>   |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                      |     | <b>688.547,66</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)    | (-) | <b>181.202,05</b>   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>507.345,61</b>   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | -                   |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | -                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) |                     |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | -                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) |                     |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | -                   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                       |     | <b>2.551.089,43</b> |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N                           |     | <b>604.590,00</b>   |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | <b>632.811,29</b>   |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>1.313.688,14</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                            | -   | <b>291.224,91</b>   |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>1.604.913,05</b> |

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

|   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | <b>1.651.341,65</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 415.346,00          |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | -                   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>  | (-) | 604.590,00          |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup>   | (-) | 472.426,96          |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>   | (-) | 70.446,00           |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>   |     | <b>1.033.386,61</b> |

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3, del Tuel in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e 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;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016, nel rispetto delle disposizioni del CCPL vigente.

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

| <b>FPV</b>                  | <b>01/01/2021</b> | <b>31/12/2021</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       | 547.278,39        | 500.391,15        |
| FPV di parte capitale       | 1.874.350,95      | 5.792.586,91      |
| FPV per partite finanziarie | -                 | -                 |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|  | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | 557.790,91  | 547.278,39  | 500.391,15  |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | -           | -           | -           |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **                            | 404.145,81  | 418.108,51  | 422.802,24  |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***                | 11.905,50   | 25.850,26   | 22.908,00   |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | -           | -           | -           |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                            | 141.739,60  | 103.319,62  | 54.680,91   |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | -           | -           | -           |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | -           | -           | -           |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020   | ---         | ---         | -           |

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|  | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | 1.106.492,39 | 1.874.350,95 | 5.792.586,91 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | 269.740,96   | 1.606.743,07 | 4.566.027,91 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | 830.239,20   | 251.070,73   | 1.168.857,35 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario   | -            | -            | -            |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 6.512,23     | 16.537,15    | 57.701,65    |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020   | ---          | ---          | -            |

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

| Voci di spesa   | Importo           |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante                                | 452.635,56        |
| Trasferimenti correnti  | 28.001,53         |
| Incarichi a legali  | 19.754,06         |
| Altri incarichi   | -                 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | -                 |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | <b>500.391,15</b> |

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avано di euro 9.919.721,54, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE                     |                                |                                |
|---|------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|   |            | RESIDUI                      | COMPETENZA                     | TOTALE                         |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |                              |                                | 9.514.573,72                   |
| RISCOSSIONI<br>PAGAMENTI  | (+)<br>(-) | 8.693.441,71<br>8.339.999,38 | 19.444.091,10<br>21.841.273,21 | 28.137.532,81<br>30.181.272,59 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |                              |                                | 7.470.833,94                   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |                              |                                | 0,00                           |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |                              |                                | 7.470.833,94                   |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 7.694.588,62                 | 10.418.098,49                  | 18.112.687,11<br>0,00          |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 2.753.173,22                 | 6.617.648,23                   | 9.370.821,45                   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |                              |                                | 500.391,15                     |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |                              |                                | 5.792.586,91                   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup></b>  | (=)        |                              |                                | <b>9.919.721,54</b>            |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:  |   |
|---|---|
| <b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>   |   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021   | 3.324.880,05  |
| Fondo anticipazioni liquidità   | 0,00  |
| Fondo perdite società partecipate   | 0,00  |
| Fondo contezioso  | 220.000,00  |
| Altri accantonamenti  | 519.067,10  |
|   | <b>Totale parte accantonata (B)</b>                   |
|   | <b>4.063.947,15</b>                                   |
| <b>Parte vincolata</b>  |   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   | 1.393.998,14  |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  | 23.425,00   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui  |   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  |   |
| Altri vincoli   |   |
|   | <b>Totale parte vincolata ( C )</b>                   |
|   | <b>1.417.423,14</b>                                   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |   |
|   | <b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b> |
|   | <b>489.259,25</b>                                     |
|   | <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>           |
|   | <b>3.949.092,00</b>                                   |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>  |   |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup> |   |
|   | <b>0,00</b>   |

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

|   | 2019         | 2020          | 2021         |
|---|--------------|---------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 9.162.994,01 | 11.999.284,57 | 9.919.721,54 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |               |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 3.033.445,59 | 3.750.582,06  | 4.063.947,15 |
| Parte vincolata (C )                                  | 823.295,63   | 1.523.633,81  | 1.417.423,14 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 1.578.653,49 | 1.097.784,74  | 489.259,25   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 3.727.599,30 | 5.627.283,96  | 3.949.092,00 |

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 allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Valori e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione   | Totali               | Risultato d'amministrazione al 31.12.2020 |                     |                            |                   |                   |                   |          |      |                                   |
|--|----------------------|---|---------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------|------|-----------------------------------|
|  |                      | Parte disponibile                         | Parte accantonata   |                            |                   | Parte vincolata   |                   |          | ente | Parte destinata agli investimenti |
|  |                      |   | FCDE                | Fondo passività potenziali | Altri Fondi       | Ex lege           | Trasfer.          | mutuo    |      |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio  | -                    | -   |                     |                            |                   |                   |                   |          |      |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio   | -                    | -   |                     |                            |                   |                   |                   |          |      |                                   |
| Finanziamento spese di investimento  | 3.173.024,00         | 3.173.024,00                              |                     |                            |                   |                   |                   |          |      |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti   | -                    | -   |                     |                            |                   |                   |                   |          |      |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti   | -                    | -   |                     |                            |                   |                   |                   |          |      |                                   |
| Altra modalità di utilizzo   | -                    | -   |                     |                            |                   |                   |                   |          |      |                                   |
| Utilizzo parte accantonata   | -                    |   | -                   | -                          | -                 |                   |                   |          |      |                                   |
| Utilizzo parte vincolata   | 759.246,00           |   |                     |                            |                   | 397.200,00        | 362.046,00        | -        |      |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti   | 1.086.900,00         |   |                     |                            |                   |                   |                   |          |      | 1.086.900,00                      |
| Valore delle parti non utilizzate  | 6.980.114,57         | 2.160.965,96                              | 3.135.382,06        | 220.000,00                 | 395.200,00        | 257.804,18        | 799.877,63        | -        |      | 10.884,74                         |
| <b>Valore monetario della parte</b>  | <b>11.999.284,57</b> | <b>2.160.965,96</b>                       | <b>3.135.382,06</b> | <b>220.000,00</b>          | <b>395.200,00</b> | <b>257.804,18</b> | <b>799.877,63</b> | <b>-</b> |      | <b>10.884,74</b>                  |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: |                      |   |                     |                            |                   |                   |                   |          |      |                                   |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187, co. 2, Tuel oltreché da quanto previsto dall'art. 187, co. 3-bis, Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del Tuel con deliberazione della Giunta comunale n. 41 del 01/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del Tuel.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

|                 | Iniziali      | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|---------------|-----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | 16.543.100,52 | 8.693.441,71    | 7.694.588,62            | - 155.070,19 |
| Residui passivi | 11.636.760,33 | 8.339.999,38    | 2.753.173,22            | - 543.587,73 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | 304.450,65                       | 403.070,71                                    |
| Gestione corrente vincolata              | -                                | -   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | -                                | -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | 122.383,97                       | 140.510,47                                    |
| Gestione servizi c/terzi                 | 2.694,18                         | 6,55  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | <b>429.528,80</b>                | <b>543.587,73</b>                             |

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

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

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

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

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       | 2021         | Totale residui conservati | FCDE al 31.12.2021 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|---------------------------|--------------------|
| ICI/IMU/IMIS                                | Residui iniziali            | 55.426,39           | 13.899,75  | 36.150,90  | 70.013,95  | 352.199,22 | 4.110.684,93 | 388.446,86                | 281.551,68         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 8.770,44            | 1.760,78   | 3.038,66   | 15.756,20  | 194.438,72 |              |                           |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 15,82%              | 12,67%     | 8,41%      | 22,50%     | 55,21%     |              |                           |                    |
| TARSU/TARES/TASI                            | Residui iniziali            | 945,04              | 166,72     | 3.790,85   | 4.330,69   | 33,00      | 80,41        | 9.194,30                  | 9.194,30           |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 39,00               |            |            |            | 33,00      |              |                           |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 4,13%               | 0,00%      | 0,00%      | 0,00%      | 100,00%    |              |                           |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 402.120,62          | 105.823,77 | 199.753,65 | 981.534,63 | 844.672,71 | 1.756.569,75 | 2.661.294,16              | 2.395.861,57       |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.638,91            | -          | 1.357,51   | 137.419,45 | 328.858,41 |              |                           |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,41%               | 0,00%      | 0,68%      | 14,00%     | 38,93%     |              |                           |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 17.947,24           | -          | 2.159,27   | 6.500,00   | 244.378,08 | 930.344,95   | 378.231,94                | 159.435,54         |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -          | 2.159,27   | 6.499,50   | 165.756,70 |              |                           |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00%               | 0,00%      | 100,00%    | 99,99%     | 67,83%     |              |                           |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | -                   | -          | -          | -          | -          | -            | -                         | -                  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -          | -          | -          | -          | -            |                           |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |            |            |            |            |              |                           |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | -                   | -          | -          | -          |            | 490.833,75   | -                         | -                  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -          | -          | -          |            |              |                           |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |            |            |            |            |              |                           |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | -                   | -          | -          | -          | 600.343,68 | 1.250.000,00 | 689.434,87                | -                  |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -          | -          | -          | 600.343,68 |              |                           |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |            |            |            | 100,00%    |              |                           |                    |

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2021 è stato calcolato 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 la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.324.880,05 e si riferisce alle seguenti tipologie di entrate:

| Titolo             | Tipologia | Descrizione Tipologia   | IMPORTO FCDE 2021   |
|--------------------|-----------|---|---------------------|
| 1                  | 101       | Imposte, tasse e proventi assimilati  | 303.140,98          |
| 3                  | 100       | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni                           | 168.204,80          |
| 3                  | 200       | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 2.637.069,68        |
| 3                  | 300       | Interessi attivi  | 109,81              |
| 3                  | 500       | Rimborsi e altre entrate correnti   | 47.619,83           |
| 4                  | 200       | Contributi agli investimenti da amm.mi pubbliche  | 99.034,00           |
| 4                  | 500       | Altre entrate in conto capitale   | 69.700,95           |
| <b>Totale Euro</b> |           |   | <b>3.324.880,05</b> |

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili o insussistenti l'Organo di revisione ha verificato la corrispondente riduzione del FCDE.

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 220.000,00, determinato tenendo conto delle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Organo di revisione rileva la prudenzialità delle quote accantonate rispetto agli esiti attesi del contenzioso esistente a carico dell'Ente al termine dell'esercizio.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ha accantonato la somma di euro 100.000,00 al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551, della legge 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del d.lgs. n. 175/2016, in relazione alla perdita di esercizio evidenziata dal bilancio 2020 dell'ASIF G.B. Chimelli pari ad euro 81.863,89.

### Fondo indennità di fine mandato

L'Ente, ai sensi dell'art. 68 ter del Codice Enti Locali della Regione Trentino-Alto Adige, ha istituito un fondo per la corresponsione dell'indennità di fine mandato al Sindaco accantonando, al 31/12/2021, la somma di euro 10.300,00. L'indennità di fine mandato è determinata nella misura di un'indennità di carica mensile per ciascun anno di mandato, proporzionalmente ridotta per periodi inferiori all'anno.

|  |                  |
|--|------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | 2.200,00         |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce  | 8.100,00         |
| - utilizzi   | -                |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                 | <b>10.300,00</b> |

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 393.000,00 relativi al trattamento di fine rapporto dei dipendenti comunali. L'ammontare dell'accantonamento è stato confermato rispetto allo scorso esercizio in quanto ritenuto congruo rispetto alle unità di personale previste in cessazione.

L'Ente ha previsto un ulteriore accantonamento per euro 15.767,10 a "copertura" della garanzia fidejussoria rilasciata in favore del Commissariato del Governo per la Provincia di Trento a fronte del finanziamento concesso all'Amministrazione comunale nell'ambito del progetto "Scuole sicure 2021/2022".

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione stanziamenti nel fondo garanzia debiti commerciali non sussistendone i presupposti di legge.

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

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

## ANALISI 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:

| ENTRATE DA RENDICONTO 2019  | <i>Importi in euro</i> | %            |
|---|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | 4.175.466,81           |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | 9.627.526,25           |              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | 7.741.583,69           |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>  | <b>21.544.576,75</b>   |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | <b>2.154.457,68</b>    |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020</b>  |                        | -            |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1) |                        | -            |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   |                        | -            |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  |                        | -            |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | <b>2.154.457,68</b>    |              |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    |                        | -            |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>  |                        | <b>0,00%</b> |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |          |                   |
|---|----------|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | +        | 397.858,66        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | -        | 56.836,94         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | +        | -                 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>341.021,72</b> |

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

| Anno                                  | 2019                | 2020              | 2021              |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    | 1.545.292,08        | 1.230.015,25      | 397.858,67        |
| Nuovi prestiti (+)                    | -                   |                   |                   |
| Prestiti rimborsati (-)               | 315.276,83          | 56.836,94         | 56.836,94         |
| Estinzioni anticipate (-)             | -                   | 775.319,64        | -                 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -                   |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>1.230.015,25</b> | <b>397.858,67</b> | <b>341.021,73</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 21.535              | 21.596            | 21.557            |
| Debito medio per abitante             | 57,12               | 18,42             | 15,82             |

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

| Anno                    | 2019              | 2020              | 2021             |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Oneri finanziari        | -                 | -                 | -                |
| Quota capitale          | 315.276,83        | 832.156,58        | 56.836,94        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>315.276,83</b> | <b>832.156,58</b> | <b>56.836,94</b> |

Nel 2021 l'Ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui o contratto nuovi mutui.

L'indebitamento in essere al 31/12/2021 è relativo esclusivamente alla restituzione alla Provincia Autonoma di Trento della quota erogata nel 2015 per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui.

Non vi sono osservazioni particolari in merito all'effettiva capacità di indebitamento dell'Ente.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 e non ha, pertanto, destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

### **Concessione di garanzie**

Il Collegio rileva che non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

L'unica garanzia rilasciata dall'Ente è costituita da una fidejussione fino ad un importo massimo di euro 15.767,10 rilasciata in favore del Commissariato del Governo per la Provincia di Trento a fronte di un finanziamento di pari importo concesso nell'ambito del progetto "Scuole Sicure 2021/2022". A fronte di tale garanzia l'Ente ha accantonato un pari importo in un apposito fondo del risultato di amministrazione 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione in sofferenza.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha richiesto nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, un'anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

Al 31/12/2021 l'Ente non aveva in corso contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, per cui non ha predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. 112/2008, né costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2021 l'Ente ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.518,24 e che i relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

|   | 2019 | 2020 | 2021            |
|---|------|------|-----------------|
| Articolo 194 T.U.E.L:   |      |      |                 |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | -    | -    | 3.568,24        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                | -    | -    | -               |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 | -    | -    | -               |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      | -    | -    | -               |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | -    | -    | 950,00          |
| <b>Totale</b>   |      |      | <b>4.518,24</b> |

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

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): euro 2.551.089,43
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 1.313.688,14
- W3 (equilibrio complessivo): euro 1.604.913,05

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

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

|                                   | Accertamenti      | Riscossioni      | FCDE<br>Accantonamento       | FCDE             |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|------------------------------|------------------|
|                                   |                   |                  | Competenza<br>Esercizio 2021 | Rendiconto 2021  |
| Recupero evasione IMIS            | 102.299,82        | 87.397,53        | 41.000,00                    | 12.437,51        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 80,41             | 80,41            |                              | -                |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | -                 | -                |                              | -                |
| Recupero evasione altri tributi   | -                 | -                |                              | -                |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>102.380,23</b> | <b>87.477,94</b> | <b>41.000,00</b>             | <b>12.437,51</b> |

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

|   | Importo           | %             |
|---|-------------------|---------------|
| Residui attivi al 01/01/2021            | 340.218,24        |               |
| Residui riscossi nel 2021               | 29.422,75         |               |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 29.597,04         |               |
| Residui al 31/12/2021                   | 281.198,45        | 82,65%        |
| Residui della competenza                | 102.380,23        |               |
| Residui totali                          | 383.578,68        |               |
| <b>FCDE al 31/12/2021</b>               | <b>293.635,96</b> | <b>76,55%</b> |

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

| IMIS                                    | Importo           | %             |
|---|-------------------|---------------|
| Residui attivi al 01/01/2021            | 325.252,33        |               |
| Residui riscossi nel 2021               | 29.350,75         |               |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 26.787,41         |               |
| Residui al 31/12/2021                   | 269.114,17        | 82,74%        |
| Residui della competenza                | 14.902,29         |               |
| Residui totali                          | 284.016,46        |               |
| <b>FCDE al 31/12/2021</b>               | <b>281.551,68</b> | <b>99,13%</b> |

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

| TARSU/TIA/TARI                          | Importo         | %              |
|---|-----------------|----------------|
| Residui attivi al 01/01/2021            | 9.818,63        |                |
| Residui riscossi nel 2021               | 72,00           |                |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 552,33          |                |
| Residui al 31/12/2021                   | 9.194,30        | 93,64%         |
| Residui della competenza                | -               |                |
| Residui totali                          | 9.194,30        | 100,00%        |
| <b>FCDE al 31/12/2021</b>               | <b>9.194,30</b> | <b>100,00%</b> |

Le somme non sono particolarmente significative in quanto l'Ente non gestisce direttamente il servizio in oggetto e pertanto non registra entrate a bilancio a titolo di imposte sui rifiuti.

### Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative | 2019       | 2020       | 2021       |
|--|------------|------------|------------|
| Accertamento                               | 429.086,62 | 270.354,24 | 490.833,75 |
| Riscossione                                | 429.086,62 | 270.354,24 | 490.833,75 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente |            |                 |
|--|------------|-----------------|
| Anno   | importo    | % x spesa corr. |
| 2019   | 314.000,00 | 73,18%          |
| 2020   | 264.000,00 | 97,65%          |
| 2021   | 220.000,00 | 44,82%          |

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | 2019         | 2020         | 2021         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| accertamento  | 3.624.597,68 | 2.079.563,68 | 1.756.569,75 |
| riscossione   | 2.310.803,19 | 1.234.890,97 | 1.159.906,69 |
| % riscossione   | 63,75        | 59,38        | 66,03        |

La parte vincolata risulta destinata come segue:

|   | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS                              | 1.607.051,21      | 1.046.605,79      | 878.655,78        |
| Riscossioni competenza                    | 921.521,47        | 622.382,39        | 580.276,61        |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 685.529,74        | 424.223,40        | 298.379,17        |
| entrata netta                             | 921.521,47        | 622.382,39        | 580.276,61        |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 842.823,53        | 569.258,94        | 530.721,01        |
| % per spesa corrente                      | 91,46%            | 91,46%            | 91,46%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | -                 | -                 | -                 |
| % per Investimenti                        | -                 | -                 | -                 |

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

| Sanzioni CdS                            | Importo             | %              |
|---|---------------------|----------------|
| Residui attivi al 01/01/2021            | 2.550.862,28        |                |
| Residui riscossi nel 2021               | 469.274,28          |                |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 16.956,90           |                |
| Residui al 31/12/2021                   | 2.064.631,10        | 80,94%         |
| Residui della competenza                | 596.663,06          |                |
| Residui totali                          | 2.661.294,16        |                |
| FCDE al 31/12/2021                      | <b>2.661.294,16</b> | <b>100,00%</b> |

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

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

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

| Fitti attivi e canoni patrimoniali      | Importo     | %      |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 01/01/2021            | 245.768,35  |        |
| Residui riscossi nel 2021               | 174.415,47  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | - 17.204,66 |        |
| Residui al 31/12/2021                   | 88.557,54   | 36,03% |
| Residui della competenza                | 281.662,82  |        |
| Residui totali                          | 370.220,36  |        |
| FCDE al 31/12/2021                      | 168.204,79  | 45,43% |

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

Con i decreti di data 14 aprile e 30 luglio 2021 il Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, ha disposto il riparto e l'assegnazione rispettivamente dell'acconto e del saldo delle risorse incrementalì per l'anno 2021 del fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, previste dall'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n.178.

Per i comuni trentini tali fondi sono trasferiti agli enti dalla Provincia Autonoma di Trento in quanto titolare delle funzioni di Finanza Locale. La rilevanza giuridica è, quindi, nel rapporto tra Provincia Autonoma di Trento e Comuni, come previsto in base allo Statuto di autonomia, e pertanto sarà il sistema provinciale che provvederà a regolare i rapporti con il Governo ed a stabilire le eventuali sanzioni per la mancata certificazione. La Certificazione riferita all'anno 2021 deve essere trasmessa entro il termine perentorio del 31/05/2022.

I trasferimenti non riguardano solo le funzioni fondamentali, ma anche le diminuzioni di entrate e le maggiori spese correlate all'emergenza COVID-19. Di fatto il Fondo funzioni fondamentali nasce per assicurare il regolare funzionamento dell'Ente

Le somme ricevute nell'esercizio 2020 in eccesso (non utilizzate), rispetto alle esigenze, hanno costituito quota vincolata del risultato di amministrazione 2020 pari a complessivi euro 1.196.322,71.

|  |                                    |               |                     |
|--|------------------------------------|---------------|---------------------|
| <b>Avanzo vincolato da legge</b>         | <b>Fondo Funzioni Fondamentali</b> | <b>euro</b>   | <b>1.161.923,63</b> |
| <b>Avanzo vincolato da trasferimenti</b> | <b>Ristori specifici di spesa*</b> | <b>euro</b>   | <b>34.399,08</b>    |
|  |                                    | <b>Totale</b> | <b>euro</b>         |
|  |                                    |               | <b>1.196.322,71</b> |

Tali quote hanno contribuito a ristorare le perdite di gettito e quindi per far fronte anche alle esigenze di spesa connesse al COVID-19 relativamente all'anno 2021.

Per il Comune di Pergine Valsugana le risorse assegnate per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui all'articolo 106 del D.L. n. 34/2020 e ss.mm.ii. ed i ristori di spesa e di entrata assegnati e riscossi nell'anno 2021, ad un incremento delle risorse residue 2020, risultano essere le seguenti:

| <b>Descrizione trasferimento</b>                             | <b>Importo</b> |                   |
|--|----------------|-------------------|
| Risorse aggiuntive Fondo funzioni fondamentali               | euro           | 67.146,00         |
| Ristoro specifico di entrata per esonero Canone Patrimoniale | euro           | 53.079,00         |
| Ristoro specifico di spesa agevolazioni TARI                 | euro           | 188.154,14        |
| <b>Totale</b>  | <b>euro</b>    | <b>308.379,14</b> |

Pertanto, le risorse complessivamente a disposizione per il 2021 sono state:

| <b>Descrizione risorse da emergenza COVID-19</b>             | <b>Importo</b> |                     |
|--|----------------|---------------------|
| Avanzo vincolato da legge                                    | euro           | 1.161.923,63        |
| Avanzo vincolato da trasferimenti                            | euro           | 34.399,08           |
| Incremento Fondo funzioni fondamentali                       | euro           | 67.146,00           |
| Ristoro specifico di entrata per esonero Canone Patrimoniale | euro           | 53.079,00           |
| Ristoro specifico di spesa per agevolazioni TARI             | euro           | 188.154,14          |
| <b>Totale</b>  | <b>euro</b>    | <b>1.504.701,85</b> |

Rispetto alle quali, le risorse residue (non utilizzate) al 31/12/2021 sono le seguenti:

| Descrizione quote                               | Quote avanzo 2020   | Avanzo COVID-19 applicato 2021 | Incremento trasferimenti anno 2021 | Utilizzo c/competenza 2021 | Variazioni da riaccertamento residui | TOTALE            | Variazione da certificazione | TOTALE AVANZO VINCOLATO 2021 |
|---|---------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|
| Quote avanzo da legge COVID-19 2020             | 1.161.923,63        | 362.046,00                     | 67.146,00                          |                            | 588,69                               | 867.612,32        | -290.154,69                  | 577.457,63                   |
| Quote avanzo da ristori specifici di spesa 2020 | 34.399,08           |                                |                                    |                            |                                      | 34.399,08         | -34.399,08                   | 0,00                         |
| Ristori minori entrate (canone patrimoniale)    |                     |                                | 53.079,00                          | 53.079,00                  |                                      | 0,00              | 0,00                         | 0,00                         |
| Trasferimenti TARIP 2021                        |                     |                                | 188.154,14                         | 188.154,14                 |                                      | 0,00              | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>TOTALI euro</b>                              | <b>1.196.322,71</b> | <b>362.046,00</b>              | <b>308.379,14</b>                  | <b>241.233,14</b>          | <b>588,69</b>                        | <b>902.011,40</b> | <b>-324.553,77</b>           | <b>577.457,63</b>            |

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 362.046.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021 (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 01/03/2022).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto dall'art. 109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art. 30, co.2-bis, del Dl 41/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione ma non ha ancora (in quanto nei termini) provveduto all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

## Spese correnti

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

| Macroaggregati |   | Rendiconto 2021      | Rendiconto 2020      | variazione        |
|----------------|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente              | 6.166.658,01         | 6.201.694,42         | - 35.036,41       |
| 102            | imposte e tasse a carico ente             | 480.507,96           | 478.396,69           | 2.111,27          |
| 103            | acquisto beni e servizi                   | 8.961.615,24         | 8.098.169,68         | 863.445,56        |
| 104            | trasferimenti correnti                    | 1.944.567,25         | 1.943.126,46         | 1.440,79          |
| 105            | trasferimenti di tributi                  | -                    | -                    | -                 |
| 106            | fondi perequativi                         | -                    | -                    | -                 |
| 107            | interessi passivi                         | 66,14                | 45,59                | 20,55             |
| 108            | altre spese per redditi di capitale       | -                    |                      | -                 |
| 109            | rimborsi e poste correttive delle entrate | 861.028,20           | 771.636,93           | 89.391,27         |
| 110            | altre spese correnti                      | 460.204,29           | 444.091,92           | 16.112,37         |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>18.874.647,09</b> | <b>17.937.161,69</b> | <b>937.485,40</b> |

In merito si osserva un aumento di oltre il 5% della spesa corrente sostenuta nel 2021 rispetto all'anno precedente dovuto, principalmente, alle maggiori spese di acquisto di beni e servizi (macroaggregato 3)

relative, in particolare, alle agevolazioni Tarip attività economiche ed alle maggiori sanzioni al Codice della Strada rilevate rispetto al 2020.

## Spese per il personale

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

Il protocollo d'intesa per l'anno 2021 prevede, per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti, il mantenimento a regime, per l'anno 2021, della possibilità di assumere personale (con spesa a carico della Missione 1 o di altre Missioni del bilancio) nei limiti della spesa sostenuta nel corso del 2019 e la possibilità di assumere personale aggiuntivo nei casi in cui:

- nel 2019 sia stato raggiunto un obiettivo di risparmio di spesa sulla Missione 1 superiore a quello assegnato, nel limite di tale surplus;
- continuano a aderire volontariamente ovvero ricostituiscono convenzioni di gestione associata.

Rimane invariata rispetto al 2020 per tutti Comuni:

- la facoltà di sostituire con assunzioni a tempo determinato o comandi il personale che ha diritto alla conservazione del posto, per il periodo dell'assenza del titolare;
- la possibilità di assumere personale addetto a adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali nei limiti delle dotazioni stabilite, e di assumere personale necessario all'erogazione dei servizi essenziali;
- l'assunzione di personale con spesa interamente coperta da entrate di natura tributaria o extratributaria, da trasferimento da altri enti o con fonti di finanziamento non a carico del bilancio dell'ente.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 25 di data 09/03/2021 avente ad oggetto *"Approvazione delle Disposizioni attuative del piano triennale del fabbisogno di personale nel triennio 2021-2023"*, l'Amministrazione ha definito il "range" entro il quale effettuare le nuove assunzioni; in particolare è stata definita:

- la spesa sostenuta nel 2019, articolata per missione di bilancio, nonché il suo confronto con la spesa, analogamente calcolata, prevista nel bilancio di previsione 2021;
- il margine di incremento di spesa del personale entro il limite di maggior risparmio ottenuto sulla Missione 1 rispetto al Piano di Miglioramento 2012-2019.

La differenza tra spesa obiettivo 2019 e spesa 2019 evidenzia un margine positivo di euro 314.037,05.

Pertanto, alla luce della normativa vigente, nell'esercizio 2021 il Comune di Pergine Valsugana disponeva di un budget a disposizione per nuove assunzioni per euro 353.740,73

Nel corso dell'ultimo triennio la spesa per il personale ha avuto la seguente evoluzione:

|  | 2019         | 2020         | 2021         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Dipendenti (rapportati ad anno)            | 136          | 135          | 135          |
| Spesa per il personale (macroagg 1 + irap) | 6.523.976,17 | 6.649.258,30 | 6.615.305,10 |
| Spesa media per dipendente                 | 47.970,41    | 49.253,77    | 49.002,26    |

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente è pari:

- rendiconto 2019: 34,64%
- rendiconto 2020: 37,07%
- rendiconto 2021: 35,05%

## VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

### Obiettivi di riqualificazione della spesa corrente

L'integrazione al Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2020 sottoscritto in data 13/07/2020, tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie Locali, per contrastare l'impatto negativo della diffusione del COVID-19, ha stabilito che per gli anni 2020-2024 i Comuni devono perseguire l'azione di razionalizzazione della spesa intrapresa nel quinquennio precedente attraverso il Piano di miglioramento. Il principio guida riconosciuto è la salvaguardia del livello di spesa corrente raggiunto nel 2019 nella missione 1 declinando tale obiettivo in modo differenziato, a seconda che i Comuni abbiano o meno conseguito nell'esercizio 2019 l'obiettivo di riduzione della spesa stabilito dalla Giunta provinciale. È prevista la possibilità di incrementare nel periodo 2020-2024 la spesa corrente contabilizzata nella missione 1 rispetto alla medesima spesa contabilizzata nell'esercizio 2019 entro un determinato limite in due casi specifici:

- qualora i Comuni mantengano le gestioni associate;
- qualora i Comuni presentino una dotazione di personale ritenuta non sufficiente sulla base di apposite analisi.

L'integrazione al protocollo prevede un periodo transitorio che decorre dal 01/01/2020 nel quale i Comuni dovranno salvaguardare il livello di spesa corrente contabilizzata nella missione 1 avendo a riferimento il dato di spesa al 31/12/2019.

Considerata l'emergenza epidemiologica l'integrazione al Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2020 ha sospeso per l'esercizio 2020 l'obiettivo di qualificazione della spesa dei Comuni trentini sia con riferimento al regime transitorio, inteso come salvaguardia della spesa corrente contabilizzata nella missione 1 nell'esercizio 2019 sia con riferimento alla definizione dei nuovi obiettivi di spesa per il periodo 2020-2024. In data 16 novembre 2020 è stato sottoscritto il Protocollo di intesa in materia di finanza locale per l'anno 2021 nell'ambito del quale, nella parte relativa agli obiettivi di riqualificazione della spesa, si legge:  
*"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."*

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147, della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici, il tutto anche alla luce delle deroghe concesse in relazione all'emergenza sanitaria da Covid-19.

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

### **Spese per incarichi di collaborazione e consulenza (L.R. n. 10/2014 e ss.mm., art. 39-undecies L.P. 23/1990, art. 2, c. 3, LP. 14/2014)**

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico di collaborazione e consulenza con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| <b>Macroaggregati</b> |  | <b>Rendiconto<br/>2021</b> | <b>Rendiconto<br/>2020</b> | <b>Variazione</b>   |
|-----------------------|--|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| 201                   | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | -                          | -                          | -                   |
| 202                   | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 5.359.583,48               | 5.788.144,23               | - 428.560,75        |
| 203                   | Contributi agli investimenti                   | 394.028,42                 | 270.103,42                 | 123.925,00          |
| 204                   | Altri trasferimenti in conto capitale          | -                          | -                          | -                   |
| 205                   | Altre spese in conto capitale                  | 253.446,92                 | 109.742,12                 | 143.704,80          |
| <b>TOTALE</b>         |  | <b>6.007.058,82</b>        | <b>6.167.989,77</b>        | <b>- 160.930,95</b> |

In merito si osserva una leggera riduzione dell'importo impegnato rispetto allo scorso esercizio.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### **RAPPORTE CON ORGANISMI PARTECIPATI**

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati fatta eccezione per la società Azienda per il Turismo Valsugana soc.coop. la quale, dal 2017,

non è più obbligata alla revisione legale e per le partecipate indirette SET Distribuzione s.p.a. e Dolomiti Energia Holding s.p.a. in quanto i loro revisori asseverano solamente i debiti e crediti relativi alle società nelle quali l'Ente detiene una partecipazione diretta.

Alla data della presente non risultano pervenuti i dati della società Trentino Mobilità s.p.a.

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

| <b>servizio</b>  | <b>organismo partecipato</b>                        | <b>spesa per contratti di servizio</b> | <b>altre spese</b>  | <b>totale</b>       |
|--|---|--|---------------------|---------------------|
| raccolta e trasporto rifiuti urbani, spazzamento strade e servizi funerari e cimiteriali                 | AMNU S.p.A.   | 147.473,58                             | 547.764,22          | 695.237,80          |
| promozione turistica del territorio  | Azienda per il Turismo Valsugana Lagorai Soc. Coop. | 0,00                                   | 171.173,70          | 171.173,70          |
| corsi di formazione e aggiornamento dipendenti/amministratori; servizi strumentali compiti istituzionali | Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.            | 0,00                                   | 29.478,52           | 29.478,52           |
| servizio pubblico di farmacia  | Farmacie Comunali S.p.A.                            | 0,00                                   | 1.229,73            | 1.229,73            |
| multiutility   | STET S.p.A.   | 233.181,57                             | 404.490,58          | 637.672,15          |
| gestione servizi informatici   | Trentino Digitale S.p.A.                            | 0,00                                   | 36.859,86           | 36.859,86           |
| gestione parcheggi e bike sharing  | Trentino Mobilità S.p.A.                            | 14.615,20                              | 5.337,50            | 19.952,70           |
| accertamento, liquidazione e riscossioni entrate   | Trentino Riscossioni S.p.A.                         | 553.817,16                             | 128,00              | 553.945,16          |
| gestione servizi all'infanzia e a favore della persona e della famiglia                                  | Trentino Trasporti S.p.A.                           | 425.000,00                             | 1.026,81            | 426.026,81          |
| trasporto pubblico urbano  | ASIF G.B. Chimelli                                  | 2.020.306,00                           | 81.500,00           | 2.101.806,00        |
| <b>TOTALE</b>  |   | <b>3.394.393,51</b>                    | <b>1.278.988,92</b> | <b>4.673.382,43</b> |

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

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

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

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 47 di data 19/12/2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

La norma provinciale, quindi, attribuisce alla cognizione cadenza triennale, attribuendo carattere facoltativo all'aggiornamento annuale.

Con deliberazione n. 76 del 29/12/2021 il Consiglio comunale ha approvato la "Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute alla data del 31/12/2020 ex art. art. 7, comma 11, legge provinciale 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e ss.mm." concernente tutte le partecipazioni possedute dal Comune di Pergine Valsugana alla data del 31/12/2020 nonché il relativo programma di razionalizzazione che prevede la razionalizzazione di AMNU S.p.A. tramite fusione per incorporazione in STET S.p.A., la dismissione delle partecipazioni indirette in Riva del Garda – Fiere Congressi S.p.A.,

Azienda per il Turismo Trento, Monte Bondone, Valle dei laghi Soc. Cons. a r.l., Caf Interregionale Dipendenti S.r.l. (detenute attraverso la società tramite Trentino Trasporti S.p.A.) e Cassa Rurale di Trento, Lavis, Mezzocorona e Valle di Cembra BCC (detenuta attraverso il Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.). Con il medesimo provvedimento è stato dato atto dell'intervenuta dismissione della partecipazione nella società Centro Servizi Condivisi Soc. Cons. a r.l. (detenuta tramite Trentino Digitale S.p.A., Trentino Riscossioni S.p.A. e Trentino Trasporti S.p.A.) cessata al termine della procedura di liquidazione ordinaria.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione rileva che, ad oggi, le società partecipate dall'Ente non hanno ancora approvato i bilanci dell'esercizio 2021 e che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti ad eccezione di ASIF G.B. Chimelli che nel 2020 ha subito una perdita di esercizio pari ad euro 81.863,89.

| Denominazione sociale  | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al 31/12/2020 | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita  | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|------------------------|-------------------------|--------------------------------|--|--|--|---------------------------------------|
| A.S.I.F. G.B. Chimelli | 100%                    | 382.960,60                     | 0,00   | L'importo della perdita nell'esercizio 2020 è imputabile:<br>- per € 10.000,00 al nuovo accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti e utenti, non previsto a budget;<br>- per € 25.600,12 all'errata rilevazione nel 2019 dei contributi della PAT a finanziamento della Scuola Infanzia Roncogno che, riportati a bilancio nel 2020, rappresentano un costo;<br>- per la parte residua all'impatto degli adeguamenti contrattuali e di nuovi istituti che interessano il personale. | non si stimano perdite future                      | 81.863,89                             |

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dall'Ente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati indicate alla relazione sulla gestione.

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

| <b>Attivo</b>                   | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           | <b>variazioni</b>     |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali    | 412.172,34            | 375.559,57            | 36.612,77             |
| Immobilizzazioni materiali      | 167.074.600,63        | 167.729.566,78        | - 654.966,15          |
| Immobilizzazioni finanziarie    | 47.420.835,06         | 47.883.788,65         | - 462.953,59          |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>  | <b>214.907.608,03</b> | <b>215.988.915,00</b> | <b>- 1.081.306,97</b> |
| Rimanenze                       | -                     | -                     | -                     |
| Crediti                         | 14.788.767,00         | 13.410.996,62         | 1.377.770,38          |
| Altre attività finanziarie      | -                     | -                     | -                     |
| Disponibilità liquide           | 7.471.486,34          | 9.515.196,91          | - 2.043.710,57        |
| <b>Totale attivo circolante</b> | <b>22.260.253,34</b>  | <b>22.926.193,53</b>  | <b>- 665.940,19</b>   |
| Ratei e risconti                | 162.583,28            | 156.536,59            | 6.046,69              |
| <b>Totale dell'attivo</b>       | <b>237.330.444,65</b> | <b>239.071.645,12</b> | <b>- 1.741.200,47</b> |
| <b>Passivo</b>                  | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           | <b>variazioni</b>     |
| Patrimonio netto                | 191.371.136,49        | 194.817.456,96        | - 3.446.320,47        |
| Fondo rischi e oneri            | 346.067,10            | 222.200,00            | 123.867,10            |
| Trattamento di fine rapporto    | 1.322.165,00          | 1.335.567,00          | - 13.402,00           |
| Debiti                          | 9.711.843,18          | 12.034.619,00         | - 2.322.775,82        |
| Ratei e risconti                | 34.579.232,88         | 30.662.002,16         | 3.917.230,72          |
| <b>Totale del passivo</b>       | <b>237.330.444,65</b> | <b>239.071.845,12</b> | <b>- 1.727.998,47</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>           | <b>13.948.794,31</b>  | <b>9.870.979,42</b>   | <b>4.077.814,89</b>   |

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala il completo aggiornamento alla data del 31/12/2021.

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

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 3.463,33.

Sulle miglioriie di beni di terzi l'Organo di revisione ha espresso il parere registrato al protocollo comunale n. 41100 del 27/10/2020 verificando la convenienza dell'ente come richiesto al punto 4.18 del principio contabile 4/3.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base metodo del patrimonio netto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 3.324.880,06 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

|                         |                                       |                      |
|-------------------------|---------------------------------------|----------------------|
| (+)                     | Crediti dello Sp                      | 14.788.767,00        |
| (+)                     | FCDE economica                        | 3.324.880,05         |
| (+)                     | Depositi postali                      | 652,40               |
| (+)                     | Depositi bancari                      | -                    |
| (-)                     | Saldo iva a credito da dichiarazione  | 1.612,34             |
| (-)                     | Crediti stralciati                    | -                    |
| (-)                     | Accertamenti pluriennali titolo Ve VI | -                    |
| (+)                     | Altri residui non connessi a crediti  | -                    |
| <b>RESIDUI ATTIVI =</b> |                                       | <b>18.112.687,11</b> |

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

### Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

### Patrimonio netto

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

|                                       |  |    |                     |
|---------------------------------------|--|----|---------------------|
| +/-                                   | risultato economico dell'esercizio                                     | -€ | 3.379.503,43        |
| (+)                                   | contributo permesso di costruire destinato al titolo 2                 | €  | 270.833,75          |
| (-)                                   | contributo permesso di costruire restituito                            | €  | -                   |
| (+)                                   | differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del PN | €  | 217.367,92          |
| (-)                                   | storno dividendi da rivalutazione PN                                   | €  | 555.018,71          |
| +/-                                   | altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale          | €  | -                   |
| <b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b> |  | -€ | <b>3.446.320,47</b> |

Il patrimonio netto è così suddiviso:

|     | <b>PATRIMONIO NETTO</b>  | <b>Importo</b>        |
|-----|--|-----------------------|
| I   | FONDO DI DOTAZIONE   | -                     |
| II  | RISERVE  | 200.047.775,58        |
| a   | da risultato economico di esercizi precedenti  | -                     |
| b   | da capitale  | 4.398.375,07          |
| c   | da permessi di costruire   | 20.798.676,45         |
| d   | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 135.668.257,14        |
| e   | altre riserve indisponibili  | 26.811.273,06         |
| f   | altre riserve disponibili  | 12.371.193,86         |
| III | RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO   | - 3.379.503,43        |
| IV  | RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI   | - 5.297.135,66        |
| V   | RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI  | -                     |
|     | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>191.371.136,49</b> |

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

A partire dal 2017, a seguito della costituzione delle “riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, il fondo di dotazione presenta un valore negativo.

| Descrizione     | 2016          | 2017           | 2018           | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------------|---------------|----------------|----------------|------|------|------|
| fondo dotazione | 40.315.547,47 | -15.362.302,97 | -15.362.302,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nel corso dell'esercizio 2019 a seguito dell'approvazione del rendiconto 2018 il Fondo di dotazione è stato compensato mediante l'utilizzo delle riserve di rivalutazione del patrimonio per euro 15.362.302,97.

L'Ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al consiglio di portare a nuovo il risultato economico negativo dell'esercizio.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

|  | <b>Importo</b>    |
|--|-------------------|
| fondo per controversie                         | 246.067,10        |
| fondo perdite società partecipate              | 100.000,00        |
| fondo per manutenzione ciclica                 | -                 |
| fondo per altre passività potenziali probabili | -                 |
| <b>totale</b>                                  | <b>346.067,10</b> |

**Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

|                          |                                      |                     |
|--------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| (+)                      | Debiti                               | 9.711.843,18        |
| (-)                      | Debiti da finanziamento (-)          | 341.021,73          |
| (-)                      | Saldo iva a debito da dichiarazione  | -                   |
| (+)                      | Residuo titolo IV + interessi mutuo  | -                   |
| (+)                      | Residuo titolo V anticipazioni       | -                   |
| (-)                      | Impegni pluriennali titolo III e IV* | -                   |
| (+)                      | Altri residui non connessi a debiti  | -                   |
| <b>RESIDUI PASSIVI =</b> |                                      | <b>9.370.821,45</b> |

**Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 343.923,60 riferite a proventi concessioni cimieriali e contributi agli investimenti per euro 33.071.664,87 riferiti a contributi ottenuti da:

| <b>Contributi agli investimenti</b>         |                      |
|---|----------------------|
| da altre Amm.ni centrali/Ministeri          | 83.756,09            |
| da altre Amm.ni/Regioni e province autonome | 11.560.118,41        |
| da Regioni e province autonome              | 13.934.864,39        |
| da Aziende sanitarie locali                 | 214.817,80           |
| da Comuni                                   | 116.909,41           |
| da Comunità Montane                         | 4.219.022,34         |
| da Consorzi di enti locali                  | 1.912.007,97         |
| da famiglie                                 | 33.292,00            |
| da imprese                                  | 996.674,86           |
| da Istituzioni sociali private              | 201,60               |
| <b>Totale</b>                               | <b>33.071.664,87</b> |

Al 01/01/2021 l'importo dei contributi per investimenti è aumentato di euro 4.501.262,29.

La quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo è pari ad euro 887.075,47.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

|          |  | 2021                 | 2020                 |
|----------|--|----------------------|----------------------|
| <b>A</b> | <i>Componenti positivi della gestione</i>        | 20.442.428,43        | 20.513.884,88        |
| <b>B</b> | <i>Componenti negativi della gestione</i>        | 24.375.183,45        | 23.936.930,67        |
|          |  |                      |                      |
|          | <b>Risultato della gestione</b>                  | <b>-3.932.755,02</b> | <b>-3.423.045,79</b> |
|          |  |                      |                      |
| <b>C</b> | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>              |                      |                      |
|          | <i>Proventi finanziari</i>                       | 565.767,69           | 904.234,80           |
|          | <i>Oneri finanziari</i>                          | 66,14                | 45,59                |
|          | <b>Risultato della gestione finanziaria</b>      | <b>565.701,55</b>    | <b>904.189,21</b>    |
|          |  |                      |                      |
| <b>D</b> | <i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i> |                      |                      |
|          | Rivalutazioni                                    | -                    | -                    |
|          | Svalutazioni                                     | 125302,8             | -                    |
|          | <b>Rettifiche di attività finanziarie</b>        | <b>-125.302,80</b>   | <b>0,00</b>          |
|          |  |                      |                      |
| <b>E</b> | <i>Proventi straordinari</i>                     | 1.309.350,15         | 1.768.869,30         |
| <b>F</b> | <i>Oneri straordinari</i>                        | 747.850,22           | 713.029,18           |
|          | <b>Risultato della gestione straordinaria</b>    | <b>561.499,93</b>    | <b>1.055.840,12</b>  |
|          |  |                      |                      |
|          | <b>Risultato prima delle imposte</b>             | <b>-2.930.856,34</b> | <b>-1.463.016,46</b> |
|          | IRAP   | 448.647,09           | 447.563,88           |
|          | <b>Risultato economico di esercizio</b>          | <b>-3.379.503,43</b> | <b>-1.910.580,34</b> |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2021 è una perdita pari ad euro 3.379.503,43 in aumento rispetto alla perdita conseguita nell'esercizio 2020 (euro 1.910.580,34). A tale maggior perdita ha contribuito il peggioramento dei risultati in tutte le gestioni (ordinaria, finanziaria e gestione straordinaria).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 555.018,71 si riferiscono alle seguenti

partecipazioni:

| società                  | % di partecipazione | proventi          |
|--------------------------|---------------------|-------------------|
| STET spa                 | 74,31%              | 450.193,82        |
| AMNU spa                 | 47,06%              | 102.112,30        |
| TRENTINO DIGITALE spa    | 0,0895%             | 841,04            |
| TRENTINO RISCOSSIONI spa | 0,1858%             | 715,30            |
| TRENTINO MOBILITA' spa   | 0,52%               | 1.052,25          |
| FARMACIE COMUNALI spa    | 0,01%               | 104,00            |
| <b>TOTALE</b>            |                     | <b>555.018,71</b> |

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili. Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento |              |              |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2019                  | 2020         | 2021         |
| 5.597.080,53          | 5.648.016,50 | 5.696.240,67 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- Proventi straordinari (euro 1.309.350,15):

| Sopravvenienze attive e insussistenze passive |                   |   |
|---|-------------------|---|
| Sopravvenienze attive                         | 30.426,53         | Riduzioni da FCDE   |
| Sopravvenienze attive                         | 274.458,61        | Maggiori residui attivi – da riaccertamento ordinario   |
| Sopravvenienze attive                         | 11.128,50         | Rilevazione sopravvenienza attiva per indennità d'esproprio   |
| Insussistenze passive                         | 13.202,00         | Accantonamento fondi  |
| Insussistenze passive                         | -140.510,47       | Rettifica Insussistenze del passivo da riaccertamento ordinario titolo 2 - Spese in conto capitale macroaggregato 2 - |
| Insussistenze passive                         | 543.581,18        | Minori residui passivi - da riaccertamento ordinario titolo 1 -2  |
| Insussistenze passive                         | 6,55              | Insussistenze Titolo 7 – Servizio c/terzi-Partite di giro – da riaccertamento ordinario                               |
| Sopravvenienze attive                         | 1.890,00          | Rilevazione sopravvenienza attiva per serviti prediali  |
| Insussistenze passive                         | 40,21             | Movimentazione sottoimpegni   |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>734.223,11</b> |   |

| Plusvalenze patrimoniali |                   |                           |
|--------------------------|-------------------|---------------------------|
| Plusvalenze patrimoniali | 20.262,05         | Cessione di terreni       |
| Plusvalenze patrimoniali | 105.384,88        | Alienazione di fabbricati |
| Plusvalenze patrimoniali | 22,56             | Alienazione di fabbricati |
| Plusvalenze patrimoniali | 199.251,07        | Cessione reti gas         |
| <b>TOTALE</b>            | <b>324.920,56</b> |                           |

| Permessi da costruire             |                   |  |
|-----------------------------------|-------------------|--|
| Proventi da permessi da costruire | 220.000,00        | importo ctr concessione a finanziamento della parte corrente del bilancio 2021 |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>220.000,00</b> |  |

| Altri proventi straordinari |                  |   |
|-----------------------------|------------------|---|
| Altri proventi straordinari | 30.206,48        | Entrate da reintento indennità di esporio |
| <b>TOTALE</b>               | <b>30.206,48</b> |   |

- Oneri straordinari (euro 747.850,22):

| Altri proventi straordinari                 |                   |   |
|---|-------------------|---|
| Soprawenienze passive                       | 40,21             | Spostamenti sottoimpegni  |
| Soprawenienze passive                       | 43.470,72         | Arretrati competenze personale  |
| Insussistenze attive                        | -2.500,00         | Rilevazione insussistenza - cessione dell'autocarro usato marca IVECO - in applicazione principio esigibilità |
| Insussistenze attive                        | 429.528,80        | Minori entrate da riaccertamento ordinario  |
| Insussistenze attive                        | 709,33            | Scitture rettifica erario c/iva   |
| Insussistenze attive                        | 17.626,61         | tributi: sgravi e restituzione di tributi relativi a esercizi precedenti                                      |
| Insussistenze attive                        | 2.119,65          | tributi: sgravi e restituzione di tributi relativi a esercizi precedenti U.T.                                 |
| <b>Totale sopravv.passive/insuss.attive</b> | <b>490.995,32</b> |   |
| Minusvalenze patrimoniali                   | 3.407,98          | Minusvalenze da alienazione attrezzatura (telecamera mobile)  |
| <b>Totale minusvalenze</b>                  | <b>3.407,98</b>   |   |
| Altri oneri straordinari                    | 4.637,80          | Rimborsi di somme a famiglie  |
| Altri oneri straordinari                    | 248.809,12        | Inerventi di messa in sicurezza edificio privato ed agevolazioni prima abitazione                             |
| <b>Totale altri oneri straordinari</b>      | <b>253.446,92</b> |   |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>747.850,22</b> |   |

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che la relazione della Giunta è stata predisposta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del Tuel, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. In particolare, risultano:

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

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

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

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

Si raccomanda in ogni caso di mantenere sotto controllo la spesa corrente con azioni volte alla sua riqualificazione allo scopo di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Trento, 10 maggio 2022

Il Collegio dei revisori

*dott. Flavio Bertoldi*

*dott.ssa Luisa Angeli*

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