

COMUNE DI AVIO

Provincia Autonoma di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO BORGHETTI



Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO	4
Verifiche preliminari.....	4
Gestione Finanziaria	5
Risultati della gestione	5
Fondo di cassa.....	5
Risultato della gestione di competenza	6
Risultato di amministrazione	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	12
Fondo Pluriennale vincolato	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità	14
Fondi spese e rischi futuri	14
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	26
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	26
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
CONCLUSIONI	28



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Borghetti, revisore unico del Comune di Avio, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 28.07.2020;

- ◆ ha ricevuto la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale, composto dal solo conto del bilancio e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (con Decreto di data 28 dicembre 2018 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà per gli enti locali);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - la situazione patrimoniale semplificata al 31.12.2021 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.L. n. 118/2011;
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 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 per l'anno 2021;
- ♦ visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 61 del 27.12.2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 31
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. 9
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 16
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nelle carte di lavoro;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31.12.2021 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 52 in data 29.07.2021;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2021;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 17.03.2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2627 reversali e n. 3551 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31.12.2021 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit Banca S.p.A. e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.044.057,05
---	--------------

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	2044.057,05
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)	-

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2019	2020	2021
Disponibilità	1911.449,22	2423.956,87	2044.057,05
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.244.244,85, come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.244.244,85
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	18.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	148.957,86
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.077.286,99
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.077.286,99
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	170.374,50
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	906.912,49

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:

5

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	49.300,29
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.043.299,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.984.766,73
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	72.202,73
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	343.989,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		691.640,79
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	244.091,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		140.091,81
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		935.732,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	18.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	78.077,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	839.655,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	170.374,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		669.280,79

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.389.874,69
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.863.315,76
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.454.138,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.087.759,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.311.056,62
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		308.512,25
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	70.880,55
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		237.631,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		237.631,70

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.244.244,85
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	18.000,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	148.957,86
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.077.286,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	170.374,50
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		906.912,49

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		935.732,60
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	244.091,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	18.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	170.374,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	78.077,31
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		425.188,98

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2021 è la seguente:

FPV	01.01.2021	31.12.2021
FPV di parte corrente	49.300,29	72.202,73

FPV di parte capitale	3.863.315,76	4.311.056,62
-----------------------	--------------	--------------

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2021 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	36.194,98
Recupero evasione tributaria	31.240,00
Imposte, tasse – addizionale comunale irpef	22,78
Altre - Rimborsi e altre entrate correnti	706,83
Altre - Trasferimenti da Amm.Centrali e Locali	186.234,71
Altre – Sponsorizzazioni da imprese	2.700,00
Altre - Entrate da alienazioni	5.893,50
Entrate da sanzioni per violazioni Codice della Strada	43.653,70
Altre - Contributi agli investimenti	2.304.714,86
Altre entrate in conto capitale	8.511,53
Totale entrate	2.619.872,89
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	3.480,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
agevolazioni tributarie	46.620,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre - Contributi agli investimenti e investimenti fissi	67.817,67
Investimenti fissi	3.019.942,15
Altre - Spese elettorali	0,00
Altre - Spese per indagini statistiche	0,00
Altre – Iniziative per lo sviluppo delle attività economiche	3.000,00
Altre - TFR	12.586,68
Totale spese	3.153.446,50

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 4.575.189,83, di cui avanzo libero per € 3.343.376,76 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.423.956,87
RISCOSSIONI	(+)	2.936.644,19	3.717.863,42	6.654.507,61
PAGAMENTI	(-)	1.591.098,05	5.443.309,38	7.034.407,43
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.044.057,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.044.057,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.504.762,99	4.648.320,63	10.153.083,62
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	396.738,47	2.841.953,02	3.238.691,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			72.202,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.311.056,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)				4.575.189,83

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	608.480,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	459.376,23
Totale parte accantonata (B)	1.067.857,14
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	138.400,52
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.887,20
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	154.287,72
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	9.668,21
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.343.376,76
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	6160.650,27	4723.882,20	4575.189,83
di cui:			
a) Parte accantonata	1143.253,99	875.522,64	1067.857,14
b) Parte vincolata		68.326,77	154.287,72
c) Parte destinata a investimenti	106.654,79	86.260,74	9.668,21
e) Parte disponibile (+/-) *	4910.741,49	3693.772,05	3343.376,76

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 17.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali 01.01.2021	al	Riscossi/Pagamenti	Eliminati	Finali 31.12.2021	al
Residui attivi	17.045.780,57		6.654.507,61	238.189,34	10.153.083,62	
Residui passivi	10.752.317,54		7.034.407,43	479.218,62	3.238.691,49	

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	49.300,29	72.202,73
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	49.300,29	72.202,73

(**)

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

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2021

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	3863.315,76	4311.056,62
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	3863.315,76	4311.056,62

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2021

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice delle riscossioni in conto residui del quinquennio precedente.

In applicazione del metodo sopra indicato l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 608.480,90.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti cancellati si riferiscono all'insussistenza e alla cancellazione di crediti ritenuti inesigibili.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a zero, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze per eventuali passività potenziali, visto che non vi sono contenziosi con rischio di soccombenza o di pagamento spese legali in essere.

Il Comune non ha contenziosi in essere con rischio di soccombenza o con rischi di pagare oneri legali.

Fondo TFR

È stato costituito un fondo per il pagamento del TFR dei dipendenti accantonando euro 432.825,97, quota calcolata al 31.12.2021 per il totale complessivo dei dipendenti in servizio.

Indennità di fine mandato del Sindaco

E' stato costituito un fondo per il pagamento dell'indennità di fine mandato del sindaco pari ad € 3.960,00, pari all'indennità di carica mensile spettante da inizio mandato nel 2020, fino al 2021 compreso. Solo n. 32 comuni hanno costituito il fondo in commento nel Bilancio 2020 come rilevato dalla creato dei conti nell'Esame dei rendiconti 2020.

Fondo Garanzia debiti commerciali

E' stato costituito un fondo garanzia debiti commerciali pari a 22.590,26, in quanto dalla PCC emergono 5 giorni di ritardo nei pagamenti dell'anno 2021 e quindi ai sensi dell'art. 1 comma 859 lettera b) vi è l'obbligo di stanziare l'1% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio 2021 la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

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

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2021
Recupero evasione ICI/IMU	185.448,33	149.937,83	80,85%	35.510,50	221.466,36
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!	0,00	
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	0,00	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	221.007,27	
Residui riscossi nel 2021	14.914,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	206.093,07	93,25%
Residui della competenza	14.673,00	
Residui totali	220.766,07	
FCDE al 31/12/2021	222.145,36	100,62%

IMIS

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU/IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.071,00	
Residui riscossi nel 2021	1.071,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	13.571,00	
Residui totali	13.571,00	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	402.642,03	
Residui riscossi nel 2021	264.575,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	125.545,06	31,18%
Residui della competenza	264.343,58	
Residui totali	389.888,64	
FCDE al 31/12/2021	109.196,32	28,01%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	29.842,00	48.838,22	98.823,38
Riscossione	29.842,00	48.838,22	98.823,37

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dal mese di aprile 2006 il Comune di Avio è in convenzione con il Comune di Ala per il servizio di Polizia Locale.

Il Comune di Avio per poter adempiere all'obbligo di rendicontazione dei proventi da sanzioni Codice della Strada, ai sensi dell'art. 142, comma 12 quater, del D.L. n. 285/1992, si è accordato con la capofila di farsi accreditare dall'anno 2021 le sanzioni di competenza relativi a violazioni del Codice della Strada, dal Comune di Ala.

Nel 2021 sono state accertate sanzioni per € 43.653,740, di cui € 30.721,20 sono state incassate, mentre € 12.932,50 sono state notificate dal Corpo di Polizia Municipale Ala-Avio ma non pagate entro i termini.

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	9.991,17	
Residui riscossi nel 2021	1.976,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	8.014,49	80,22%
Residui della competenza	20.964,60	
Residui totali	28.979,09	
FCDE al 31/12/2021	6.212,62	59,66%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economie delle Finanze del 28.12.2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

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

	Macroaggregati	rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1252.964,09	1249.001,08	-3.963,01
102	imposte e tasse a carico ente	98.757,26	103.198,57	4.441,31
103	acquisto beni e servizi	2002.405,38	2014.852,91	12.447,53
104	trasferimenti correnti	338.447,43	451.661,74	113.214,31
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	7.552,18	3.769,69	-3.782,49
108	altre spese per redditi di capitale			#RIF!
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	22.792,78	29.116,12	#RIF!
110	altre spese correnti	128.028,46	133.166,62	#RIF!
	TOTALE	3850.947,58	3984.766,73	#RIF!

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dal Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale 2021.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro 659,18 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad euro 3.769,69.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati.

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1451.699,77	3019.942,15
203	Contributi agli investimenti	4.697,19	67.817,67
204	Altri trasferimenti in conto capitale		
205	Altre spese in conto capitale	1.555,33	

Spese 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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2018	2019	2020
	0,19%	0,18%	0,16%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	387.208,66	337.729,30	287.498,74
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-49.479,36	-50.230,56	-43.821,53
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	-
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	337.729,30	287.498,74	93.393,88
Nr. Abitanti al 31/12	4.111	4.080	4.114
Debito medio per abitante	85,15	70,47	22,70

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	9.024,60	8.303,38	7.552,18
Quota capitale	48.758,14	49.479,36	50.230,56
Totale fine anno	57.782,74	57.782,74	57.782,74

L'ente nel 2021 ha estinto anticipatamente il mutuo n. 128 di € 262.354,00 con Cassa del Trentino, operazione richiesta e autorizzata dalla Giunta Comunale con delibera n. 68 di data 24/06/2021.

PIANO DI ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA PARTE DELLA PAT:

Per la quota relativa ai mutui estinti anticipatamente da parte della PAT nel 2015, il cui onere rimane a carico del bilancio provinciale, il recupero avviene sulle apposite somme autorizzate a bilancio con decorrenza dal 2018 per 10 anni.

Di seguito il piano di recupero della PAT del debito residuo anticipato al Comune di Avio:

Provvedimento PAT di	Quota mutuo residuo a carico	Quota annuale di mutuo a	N. anni previsti per estinzione	Periodo di estinzione
----------------------	------------------------------	--------------------------	---------------------------------	-----------------------

assegnazione delle risorse finanziarie destinate all'estinzione anticipata	della PAT	carico della PAT	mutuo	
n. 258 dd 18.06.2015	1.041.979,01	104.197,90	10	2018-2027
n. 261 dd 19.06.2015	215.430,89	21.543,08	10	2018-2027
n. 362 dd 16.09.2015	73.169,91	7.316,99	10	2018-2027
n. 364 dd 17.09.2015	138.421,71	13.842,17	10	2018-2027
n. 475 dd 09.12.2015	131.761,66	13.176,16	10	2018-2027

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, l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31.12.2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 17.03.2022 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2021 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti euro 242.270,04;
- residui passivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti euro 479.218,62.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31.12.2021 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per errate imputazioni.

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

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
ENTRATA						
TITOLO 1	15.322,04	10.499,09	211.531,63	51.466,83	276.610,00	565.439,59
TITOLO 2	8.328,07	17.287,41	188.554,62	277.086,54	1.229.513,64	1.720.770,28
TITOLO 3	7.680,35	10.420,56	30.440,99	41.591,73	290.989,46	381.123,09
TITOLO 4	1.077.465,24	1.201.068,35	698.460,63	1.080.049,69	2.105.291,83	6.162.335,74
TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	16.083,58	0,02	1.233,61	58.889,72	5.712,54	81.919,47
TOTALE	1.124.889,28	1.239.275,43	1.130.221,48	1.509.084,51	3.908.117,47	8.911.588,17
SPESA						
TITOLO 1	7.287,98	5.143,94	23.436,85	32.665,72	908.105,43	976.639,92
TITOLO 2	3.529,86	1.366,92	6.222,79	102.973,71	884.983,16	999.076,44
TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 7	3.616,19	6.440,02	58.996,50	72.894,36	15.974,95	157.922,02
TOTALE	14.434,03	12.950,88	88.656,14	208.533,79	1.809.063,54	2.133.638,38

AB

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Si riporta l'analisi dei debiti fuori bilancio dell'ultimo triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	-	-	-

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio dei Comuni Trentini Soc.Coop.	-	-	0	7.782,66	1.274,86	6.507,80	1)
Trentino Riscossioni S.p.A.	-	-	0	18,22	-	18,22	1)
Dolomiti Energia S.p.A.	-	-	0	22.717,98	-	22.717,98	1)
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	-	-	0	1.927,20	-	1.927,20	1)
Trentino digitale S.p.A. (ex Informatica Trentina S.p.A.)	-	-	0	-	-	-	1)
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
-	-	-	0	-	-	0	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

In merito si osserva che l'attestazione della società Trentino Riscossioni S.p.A. evidenzia:

- una discordanza di euro 18,22 per quanto riguarda il saldo a debito del Comune, dovuta a eccedenze da scarico per rimborsi da eseguire;

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Servizio privacy, servizio piattaforma web Comune, formazione, servizio paghe e quote associative
Organismo partecipato:	Consorzio dei Comuni Trentini
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	11.579,65
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese - quote associative	
Totale	11.579,65

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Servizio di manutenzione e assistenza applicativi informatici
Organismo partecipato:	Trentino Digitale S.p.A. (ex Informatica Trentina S.p.A.)
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.511,58
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.511,58

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Servizio di riscossione tributi
Organismo partecipato:	Trentino Riscossioni S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.538,16
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.538,16

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Servizio di analisi chimico-batteriologiche delle acque
Organismo partecipato:	Dolomiti Energia Holding S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	5.822,04
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	5.822,04

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Servizio di fornitura energia elettrica
Organismo partecipato:	Dolomiti Energia S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	225.700,07
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	225.700,07

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non vi sono società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art. 11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita).

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2021, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economie delle Finanze del 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere
- Economo
- Altri agenti contabili
- Concessionari
- Consegnatari azioni

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate. Si attesta, altresì, che non si è reso necessario inviare segnalazione al Consiglio comunale. Si precisa come nel corso dell'esercizio non si siano rilevate osservazioni in merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, si attesta il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia degli equilibri finanziari e dei debiti fuori bilancio.

Si rileva l'attendibilità dei valori nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione delle diverse voci.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Avio, 26.04.2022

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ANTONIO BORGHETTI



The stamp is circular and contains the following text: "ORDINE DEI PERITI E VALUTATORI", "COMPTON", "DOTT. ANTONIO BORGHETTI", "COMMERCIALISTA", "C.S. A.", "N° 659".