

# COMUNE di CANAZEI



## ***Relazione dell'organo di revisione***

***Verbale n. 4 /2022 del 27.05.2022***

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

### **L'organo di revisione**

Dott. Giuseppe Borgonovi

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

Giuseppe Borgonovi, Largo Posta, 5, Rovereto, Tel. 0464-486504, fax 0464-458060, posta elettronica; giuseppe.borgonovi@pc-servizi.com



INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa .....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 .....	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	1
Fondo crediti di dubbia esigibilità	3
Fondi spese e rischi futuri	3
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	6
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	9
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	13
CONTO ECONOMICO .....	14
STATO PATRIMONIALE.....	15
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	15
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	15
CONCLUSIONI.....	15
NOTA INFORMATIVA CERTIFICAZIONE CREDITI/DEBITI SOCIETA' PARTECIPATE AL 31.12.2021.....	36

## **Comune di Canazei**

### **Organo di revisione**

**Verbale n. 4 del 27 MAGGIO 2022**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **approva o presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Canazei che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, lì 27.05.2022

Il Revisore Unico  
Dott. Giuseppe Borgonovi

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Giuseppe Borgonovi, revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 30 luglio 2019;

- ◆ ricevuta in data 27.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 78 del 26.05.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
- e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 08/03/2021 e sm;
- ◆ vista la Deliberazione n. 163/2021 della Corte dei Conti Sezione di Trento

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Canazei registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..1858 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 ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto in data \_\_\_\_\_ alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "di approvazione della Giunta.

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse 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;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011)

- 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **NON** partecipa all'Unione dei Comuni
- partecipa al Consorzio di Comuni
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione il 14.03.2022 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 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;
- 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;

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha/non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- è /non è in dissesto;
- che **ha/non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dal .....- **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 **è / non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2018 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2018 – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- **ha provveduto/non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro ..... di cui euro ..... di parte corrente ed euro ..... in conto capitale. .... e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

## Gestione Finanziaria

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

### 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 al 31 dicembre 2021(da conto del Tesoriere)		2.027.150,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021(da scritture contabili)		2.027.150,32

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.888.576,16	1.279.166,13	2.027.150,32
di cui cassa vincolata (1) .....	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.000,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.279.166,13			1.279.166,13
Entrate Titolo 1.00	+	3.096.820,52	3.001.408,35	95.412,17	3.096.820,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	890.278,31	560.957,93	329.320,38	890.278,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	1.826.185,13	612.286,55	1.213.898,58	1.826.185,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>5.813.283,96</b>	<b>4.174.652,83</b>	<b>1.638.631,13</b>	<b>5.813.283,96</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.812.877,33	4.027.252,75	785.624,58	4.812.877,33

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	58.381,13	58.381,13	0,00	58.381,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>4.871.258,46</b>	<b>4.085.633,88</b>	<b>785.624,58</b>	<b>4.871.258,46</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>942.025,50</b>	<b>89.018,95</b>	<b>853.006,55</b>	<b>942.025,50</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>942.025,50</b>	<b>89.018,95</b>	<b>853.006,55</b>	<b>942.025,50</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.446.140,53	528.780,03	917.360,50	1.446.140,53
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>1.446.140,53</b>	<b>528.780,03</b>	<b>917.360,50</b>	<b>1.446.140,53</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>1.446.140,53</b>	<b>528.780,03</b>	<b>917.360,50</b>	<b>1.446.140,53</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.742.277,23	981.901,34	760.375,89	1.742.277,23
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.742.277,23</b>	<b>981.901,34</b>	<b>760.375,89</b>	<b>1.742.277,23</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>1.742.277,23</b>	<b>981.901,34</b>	<b>760.375,89</b>	<b>1.742.277,23</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-296.136,70</b>	<b>-453.121,31</b>	<b>156.984,61</b>	<b>-296.136,70</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	488.492,79	488.492,79	0,00	488.492,79
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	488.492,79	488.492,79	0,00	488.492,79
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.052.256,38	1.034.933,46	17.322,92	1.052.256,38
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	950.160,99	873.845,06	76.315,93	950.160,99
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>2.027.150,32</b>	<b>-203.013,96</b>	<b>950.998,15</b>	<b>2.027.150,32</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro  
..... **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto/non si è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021, ammonta ad euro ZERO e corrisponde

all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

	2019	2020	2021
	€	€	€
	1.000.000,0	1.700.000,0	1.600.000,0
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0	0	0
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 0,00	€ 0,00	
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	27	178	25
	€	€	€
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	576.614,70	912.656,24	256.697,05
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0	0	0

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 256.697,05, inferiore dell'anno 2020 sia nell'importo che per i giorni di utilizzo, non sono stati pagati interessi passivi per utilizzo dell'anticipazione.

### Tempestività pagamenti

L'ente **non 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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Nel caso di mancata adozione l'Ente ha motivato tale inadempimento in ragione: non è stata adottata nessuna misura organizzativa in quanto non necessaria visto che nessun impegno viene assunto senza che ci sia stanziamento di cassa.

*L'articolo 183, comma 8, del TUEL, prevede che "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa."*

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto "a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2021, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013" e ha pubblicato nella sezione amministrazione trasparente "l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti" ai sensi dell'art.33 Dlgs 33/2013.

L'ente **ha** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

In caso di sfioramento dei tempi di pagamento l'ente **ha/non ha** indicato le misure correttive – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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>	3.042.529,98	3.040.567,48	3.001.408,35	98,71
<b>Titolo II</b>	1.181.751,45	1.227.798,69	560.957,93	45,69
<b>Titolo III</b>	2.021.343,11	1.973.843,00	612.286,55	31,02
<b>Titolo IV</b>	1.194.113,08	1.334.254,03	528.780,03	39,63
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

Per quel che riguarda la percentuale di incassi sull'accertato del Titolo III la differenza è da attribuirsi alla riscossione delle tariffe per i servizi relativi all'anno 2021 che vengono incassati nel 2022 dopo emissione di fattura/nota.

Per quel che riguarda il Titolo II e IV lo scostamento è riferibile in particolare ai fondi di finanza locale a sostegno della parte corrente (fondo perequativo e fondo specifici servizi comunali) e della parte capitale (contributi e fondi investimenti) non ancora incassati in quanto le erogazioni saranno concesse solo a dimostrazione di insufficienza di cassa o al termine delle opere relative

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 pertanto non ha suggerito misure correttive da adottarsi dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
		€	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.279.166,13	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		€ 0,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		€ 6.242.209,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		€ 0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		€ 5.174.889,69
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		€ 47.636,48

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		€ 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		€ 211.796,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ 0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			€ 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>€ 807.886,93</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	(+)		€ 105.133,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>€ 913.020,48</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		€ 698.592,12
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		€ 945.402,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		€ 1.334.254,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		€ 2.080.371,58
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		€ 844.796,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		€ 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>€ 53.080,57</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>€ 966.101,05</b>

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

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>€ 913.020,48</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>913.020,48</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.

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	€ 0,00	€ 47.636,48
FPV di parte capitale	€ 945.402,61	€ 844.796,61
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	€ 21.280,64		€ 47.636,48
- 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 **			€ 47.636,48
- 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***			
- 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			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 7.804,28		

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	€ 334.653,78	€ 945.402,61	€ 844.796,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 334.653,78	€ 945.402,61	€ 844.796,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			€ 0,00

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro,2.996.926,76 come risulta dai seguenti elementi:

### QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

#### AVANZO DI CASSA

L'avanzo di cassa è stato determinato da:	GESTIONE		
	residui	competenza	totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			1.279.166,13
Riscossioni	2.573.314,55	6.226.859,11	8.800.173,66
Pagamenti	1.622.316,40	6.429.873,07	8.052.189,47
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE A</b>	<b>950.998,15</b>	<b>-203.013,96</b>	<b>2.027.150,32</b>
<i>Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre</i>			
<b>Fondo di Cassa al 31/12/2021</b>			<b>2.027.150,32</b>
	<i>residui</i>	<i>competenza</i>	<i>totale</i>
Residui attivi alla chiusura dell'esercizio	2.896.294,28	2.998.343,39	5.894.637,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
Residui passivi alla chiusura dell'esercizio	1.346.420,62	2.686.007,52	4.032.428,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			47.636,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			844.796,61
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>			<b>2.996.926,76</b>

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.256.316,91	2.802.286,74	2.996.926,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	331.546,78	324.321,16	294.201,24
Parte vincolata (C)		443.784,86	377.089,87
Parte destinata agli investimenti (D)	175.391,19	175.391,19	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	749.378,94	1.858.789,53	2.325.635,65

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.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte vincolata</i>				<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri Fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>mutuo</i>	<i>ente</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 0,00	€ 0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 0,00	€ 0,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 523.200,93	€ 523.200,93								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 0,00	€ 0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 0,00	€ 0,00								
Altra modalità di utilizzo	€ 0,00	€ 0,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 12.189,55			0,00	12.189,55					
Utilizzo parte vincolata	€ 176.033,55					136.900,00	39.133,55	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 175.391,19									175.391,19
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.915.471,52	€ 1.335.588,60	38.391,95	30.000,00	243.739,66	207.830,41	59.920,90	0,00	0,00	0,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 2.802.286,74</b>	<b>€ 1.858.789,53</b>	<b>38.391,95</b>	<b>30.000,00</b>	<b>255.929,21</b>	<b>344.730,41</b>	<b>99.054,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>175.391,19</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

## 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 atto G.C. n. 44 del 21.04.2022 e successiva correzione di errori materiali con delibera n. 77 dd 26.05.2022 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 41 del 21.04.2022 e successiva correzione di errori materiali con delibera n. 77 dd 26.05.2022; ha comportato le seguenti variazioni:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	2.480.994,07	1.638.631,13	834.443,80	2.473.074,93	-7.919,14
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	2.925.683,41	917.360,50	2.008.322,91	2.925.683,41	0,00
Servizi c/terzi Tit. VI	71.583,57	17.322,91	53.527,57	70.850,48	-733,09
<b>Totale</b>	<b>5.478.261,05</b>	<b>2.573.314,54</b>	<b>2.896.294,28</b>	<b>5.469.608,82</b>	<b>-8.652,23</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	1.403.376,81	785.624,58	593.239,11	1.378.863,69	-24.513,12
di cui vincolati					0,00
C/capitale Tit. II	1.415.302,50	760.375,89	585.469,40	1.345.845,29	-69.457,21
Rimb. prestiti Tit. IV	0,00	0,00	0	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	244.028,04	76.315,93	167.712,11	244.028,04	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.062.707,35</b>	<b>1.622.316,40</b>	<b>1.346.420,62</b>	<b>2.968.737,02</b>	<b>-93.970,33</b>

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	8.652,23	24.513,12
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		69.457,21
Gestione servizi c/terzi		

<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>8.652,23</b>	<b>93.970,33</b>
-----------------------	-----------------	------------------

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguato 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 al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 117.704,15	€ 110,28	€ 0,00	€ 54.339,19	€ 424.695,85	€ 87.888,33	€ 25.770,40	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 43.596,58	€ 110,28	€ 0,00	€ 54.339,19	€ 424.695,85	€ 87.888,33		
	Percentuale di riscossione	37,04%	100,00%	#DIV/0!	100,00%	100,00%	100,00%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 773.856,83	€ 692.857,06	€ 664.561,54	€ 668.565,96	€ 673.508,63	€ 624.842,12	€ 57.958,93	15.424,57
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 607.362,95	€ 690.495,52	€ 654.458,45	€ 668.457,33	€ 623.899,28	€ 566.883,19		
	Percentuale di riscossione	78,49%	99,66%	98,48%	99,98%	92,63%	90,72%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 37.229,66	€ 10.826,06	€ 2.500,00	€ 4.854,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	657,16
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.351,28	€ 10.826,06	€ 2.500,00	€ 4.854,87	€ 0,00	€ 0,00		
	Percentuale di riscossione	14,37%	100,00%	100,00%	100,00%	#DIV/0!	#DIV/0!		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 37.744,51	€ 14.936,84	€ 16.030,26	€ 7.867,40	€ 17.027,01	€ 16.135,69	€ 9.200,40	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 31.814,85	€ 13.517,95	€ 10.841,66	€ 6.787,09	€ 13.222,14	€ 5.655,29		
	Percentuale di riscossione	84,29%	90,50%	67,63%	86,27%	77,65%	35,05%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 120.000,00	€ 102.500,00	€ 106.933,30	€ 107.000,00	€ 107.000,00	€ 107.000,00	€ 10.512,05	-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 120.000,00	€ 102.500,00	€ 106.933,30	€ 107.000,00	€ 107.000,00	€ 96.487,95		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	90,18%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		-
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		

	Percentuale di riscossione								
Proventi canonici depurazione	Residui iniziali	€ 302.187,31	€ 350.000,00	€ 363.065,45	€ 390.000,00	€ 400.068,68	€ 410.000,00	€ 124.310,63	1.667,03
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 31.625,43	€ 350.000,00	€ 363.065,45	€ 384.931,32	€ 394.767,76	€ 285.689,37		
	Percentuale di riscossione	10,47%	100,00%	100,00%	98,70%	98,67%	69,68%		

Relativamente agli accertamenti del Titolo III relativi al Servizio Idrico Integrato e al Servizio della Raccolta dei Rifiuti è stato verificato con il Servizio Entrate del Comune general de Fascia in gestione associata la possibilità di aumentare la capacità di riscossione delle entrate. Il Servizio Entrate del Comune general de Fascia in gestione associata ha fatto presente che anticipare parte della riscossione comporterebbe maggiori costi in termini di fatturazione e la necessità di procedere a un ri-conteggio a consuntivo con un dispendio di risorse umane e di cancelleria e postali. Lo stesso servizio di gestione associata precisa che mediamente le partite emesse per la riscossione volontaria hanno esito positivo per il 99% mentre solo sul 1 % si procede alla riscossione coattiva.

### **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:

- Media semplice sui rapporti per il capitolo riferito all'accertamento IMIS 18
- Metodo semplice sui totali ordinario per tutti gli altri capitoli
- Media ponderata sui totali per il capitolo riferito all'entrata per la depurazione

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi, utilizzando il metodo A1 – Media semplice sui totali delle entrate ritenute dall'ente di difficile esazione.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 23.462,79

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro..... e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro....., ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

**NON RICORRE LA FATTISPECIE PER I PUNTI DA 1 A 4**

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 30.000,00

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. **RICORRE LA FATTISPECIE**

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'ente ha ritenuto di non accantonare nessuna posta in quanto gli ultimi tre esercizi delle società partecipate hanno riportato risultati positivi.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

### **Altri fondi e accantonamenti**

È stato costituito un fondo per il Trattamento di fine Rapporto dei dipendenti per la parte totale a carico dell'ente, al 31.12.2021 pari a euro 240.738,45:

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili relativi al TFR

### **Avanzo vincolato**

Nell'avanzo vincolato sono presenti le quote non utilizzate delle risorse assegnate dal Fondo funzioni ex art 106 dl 34/2021 e i ristori specifici sia d'entrata che in uscita.

Avanzo vincolato è così suddiviso:

<b><u>Vincolo derivato dalla legge</u></b>	<b><u>Entrate vincolate</u></b>	<b><u>Colonna h modello A/2</u></b>	<b><u>Colonna l modello A/2</u></b>
Trasferimen.compensativo Canone Unico	37.618,63		37.618,63
Fondo funzioni fondamentali	273.738,26	23.686,50	160.525,21
Funzioni fondamentale ristoro specifico TARI	63.212,00		46.688,41
Ristori Cosap e Tosap	7.780,15		7.780,15
<b><u>Totale risorse vincolate per Legge</u></b>			<b>252.612,40</b>
<b><u>Vincolo derivato da trasferimenti</u></b>	<b><u>Entrate vincolate</u></b>	<b><u>Colonna h modello A/2</u></b>	<b><u>Colonna l modello A/2</u></b>
Contributo sanificazione	24.039,90		23.099,00
Fondo sostegno attività economiche ANNO 2021		23.920,84	23.920,84
Fondo Art. 112 Bis	39.133,55	39.133,55	39.135,00
Trasferimento TARI		38.333,55	38.333,55
Fondo sostegno attività economiche	35.881,00		0
<b><u>Totale risorse vincolate da Trasferimenti</u></b>			<b><u>124.486,84</u></b>

## **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.

## 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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.490.549	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 624.587	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.419.777	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	<b>€ 6.534.912</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 653.491</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)</b>	<b>€ 4.562</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>0</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 648.929</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 4.562</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100</b>		<b>0,07%</b>

Rispetto al livello d'indebitamento si evidenzia che nel calcolo della percentuale d'indebitamento dello 0,07 % sono stati inseriti l'ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021

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

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	3.199,70	2.350,69	1.916,57
Quota capitale	57.098,00	57.947,01	58.381,13
<b>Totale fine anno</b>	<b>60.297,70</b>	<b>60.297,70</b>	<b>60.297,70</b>

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **ha/ non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'estinzione anticipata è stata effettuata nell'esercizio 2015 e motivata/commentata nella relativa relazione.

### **Concessione di garanzie**

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

In merito si osserva ..... (indicare gli effetti sulla gestione 2021 dell'eventuale rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa) **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

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

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'ente ha ottenuto nel ....., ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro .....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.....

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	
Anticipo di liquidità restituito	
Quota accantonata in avanzo	

### **Contratti di leasing**

**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'ente ha in corso al 31/12/2018 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

## **Strumenti di finanza derivata**

### **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## 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 conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2020	2020
<b>Recupero evasione IMU</b>	350.000,00	336.611,27	-	
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	-	-	-	-

### IMU

#### NON RICORRE LA FATTISPECIE

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate / diminuite** di Euro ..... rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: .....

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

### TASI

#### NON RICORRE LA FATTISPECIE

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate / diminuite** di Euro ..... rispetto a quelle dell'esercizio 2018 per i seguenti motivi: .....

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

### **TARSU-TIA-TARI**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	623.688,09	
Residui riscossi nel 2021	565.729,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	57.958,93	0,00%
Residui della competenza	585.823,90	
Residui totali	643.782,83	
FCDE al 31/12/2021	15.424,57	2,40%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	€ 314.348,89	€ 100.163,57	€ 346.889,98
Riscossione	€ 314.348,89	€ 100.167,57	€ 346.889,98

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	50.721,09	49.624,72	29.000,00
riscossione	50.721,09	49.624,72	25.762,62
%riscossione	100,00	100,00	88,84
FCDE			

## **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	1.203.597,94	1.244.078,25	40.480,31
102	imposte e tasse a carico ente	93.626,40	103.123,91	9.497,51
103	acquisto beni e servizi	2.592.140,63	2.427.028,08	-165.112,55
104	trasferimenti correnti	336.279,86	440.623,19	104.343,33
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	6.296,10	4.561,76	-1.734,34
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	22.476,27	34.960,08	12.483,81
110	altre spese correnti	927.109,78	920.514,42	-6.595,36
<b>TOTALE</b>		<b>5.181.526,98</b>	<b>5.174.889,69</b>	<b>-6.637,29</b>

Il sottoscritto revisore rispetto alle spese correnti ha chiesto le seguenti specifiche:

## **Spese per il personale**

Con riferimento al Protocollo di finanza locale per l'anno 2021 e relativa legge finanziaria, nell'anno 2021 sono state rispettate, salvo le precisazioni esposte sotto, le disposizioni previste dall'articolo 8 della LP 27/2010 e ss.mm.ii.

In particolare la normativa prevede i seguenti vincoli sulle assunzioni:

- i comuni possono assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel corso del 2019 nei limiti previsti dalla medesima normativa (LP 27/2010);
- Gli enti locali possono comunque assumere personale a tempo indeterminato e determinato a seguito di cessazione dal servizio di personale necessario per l'assolvimento di adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali, o per assicurare lo svolgimento di un servizio pubblico essenziale o di un servizio i cui oneri sono completamente coperti dalle relative entrate tariffarie a condizione che ciò non determini aumenti di imposte, tasse e tributi, o se il relativo onere è interamente sostenuto attraverso finanziamenti provinciali, dello Stato o dell'Unione europea, nella misura consentita dal finanziamento. Sono sempre ammesse le assunzioni obbligatorie a tutela di categorie protette;
- Gli enti locali possono assumere personale a tempo determinato per la sostituzione di personale assente che ha diritto alla conservazione del posto o per colmare le frazioni di orario non coperte da personale che ha ottenuto la riduzione dell'orario di servizio, o in caso di comando presso la Provincia o di comando da parte di un comune verso un altro ente con il quale non ha in essere una convenzione di gestione associata;
- Sono ammesse le assunzioni di personale in esito a procedure concorsuali avviate nel rispetto della legge provinciale 23 dicembre 2019, n. 13 (legge di stabilità provinciale 2020), anche se, rispetto a quanto disposto dal comma 3.1, le assunzioni non hanno determinato spesa nell'anno 2019;
- I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la cui dotazione di personale non raggiunge lo standard di personale, definito d'intesa tra la Provincia e il Consiglio delle autonomie locali, possono assumere personale secondo quanto previsto dalla medesima intesa. La Giunta provinciale ha stabilito la disciplina per le assunzioni del personale dei comuni per l'anno 2021 con delibera n. 592 d.d. 16.04.2021, e nella tabella A colonna f prevede per il Comune di Canazei la possibilità di assumere due nuove figure in organico lasciando la definizione dell'inquadramento professionale alla volontà delle Amministrazioni comunali.

- Con riferimento al personale di ruolo, nel caso di assunzioni o di cessazioni in corso d'anno la spesa è rapportata all'intero anno solare, ai fini della sostituzione.
- Per gli anni 2021 e 2022, al fine di consentire ai comuni di fare fronte tempestivamente ai maggiori oneri di gestione in ordine ai procedimenti connessi all'erogazione del beneficio di cui all'articolo 119 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 (Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19) convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, è autorizzata l'assunzione, a tempo determinato, anche a tempo parziale, e per la durata massima di un anno, non rinnovabile, di personale da impiegare ai fini del potenziamento degli uffici preposti ai suddetti adempimenti, che i predetti comuni possono utilizzare anche in forma associata, in deroga ai limiti di spesa stabiliti dalla normativa vigente. Alla copertura dei relativi oneri provvedono i comuni con i loro bilanci nei limiti delle risorse finanziarie disponibili a legislazione vigente diverse da quelle previste dall'articolo 6, comma 4, lettera e quater), della legge provinciale 15 novembre 1993, n. 36 (legge provinciale sulla finanza locale 1993);
- altre deroghe previste dalle normative vigenti.

Nel corso del 2021 sono state effettuate cinque assunzioni a tempo indeterminato, di cui due nuove figure assunte in relazione alle possibilità offerte dalla delibera della Giunta Provinciale n. 592 d.d. 16.04.2021 e le altre in sostituzione di figure già in precedenza presenti presso l'Ente, le assunzioni per esigenze stagionali dei vigili urbani, e il reclutamento di figure a tempo determinato relativa a posti per i quali era prevista la possibilità di assumere personale compresa sostituzione di personale assente con diritto alla conservazione del posto e le assunzioni necessarie per garantire la sanificazione degli ambienti presso la scuola dell'infanzia oltre alla proroga di un rapporto di lavoro.

Nel corso dell'anno è stata fatta una progressione interna (da C base a C evoluto) previo apposito accordo concertativo con le OO.SS.; la progressione interna ha consentito il ricambio generazionale di un posto di collaboratore contabile C evoluto cessato per pensionamento nel 2019.

Nel corso dell'anno l'Amministrazione ha deciso di assumere una figura per il mandato del sindaco ai sensi dell'art. 132 del codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2.

Nel corso dell'anno si è proceduto al pagamento di un trattamento di fine rapporto di lavoro a dipendente a tempo indeterminato che hanno cessato il servizio presso l'Ente (quattro figure) e ai consueti pagamenti di TFR relativi ai lavoratori stagionali o assunzioni a tempo determinato. In merito si rileva che negli ultimi anni il Comune di Canazei ha visto l'aumento di cessazioni in servizio dovute preminentemente a collocamento a riposo del personale, che aveva un'età anagrafica molto elevata, e necessità di sostituire alcune figure per il funzionamento ordinario dell'Amministrazione.

Si precisa che l'andamento della spesa del personale, pur essendo aumentato se raffrontato rispetto al 2020, è diminuito rispetto alla spesa dell'anno 2019 (parametro a cui fa riferimento la Provincia di Trento nella definizione dei limiti alle assunzioni di personale negli Enti locali) che era pari ad euro 1.371.263,89.

Si rileva che l'aumento della spesa del personale è da attribuirsi principalmente all'assunzione delle figure ulteriori consentite in esecuzione della delibera della Giunta Provinciale n. 592 d.d. 16.04.2021 e delle sostituzioni di personale assente con diritto alla conservazione del posto che ha comportato un aggravio di spesa per l'Ente.

## **Trasferimenti correnti**

La spesa per trasferimenti correnti è aumentata di euro 104.343,33 per le seguenti ragioni:

- maggiore spesa per trasferimenti alle famiglie di € 50.000,00 conseguenti alla pandemia da COVID-19 e alle misure messe in campo dall'Amministrazione comunale per favorire la ripresa dell'attività sportiva tra i giovani;
- aumento della spesa a favore delle famiglie del servizio nido familiare Tagesmutter; in merito si rileva che la pandemia da COVID-19 ha, in generale, impoverito le famiglie e oggi le famiglie che usufruiscono del servizio hanno una contribuzione maggiore in quanto hanno ICEF più bassi rispetto a quelli degli anni passati;
- imputazione nei trasferimenti correnti della quota Ente del TFR dei dipendenti.

## **Acquisti beni e servizi**

La spesa è diminuita di euro 165.112,55 a causa della pandemia da COVID-19 che ha imposto la chiusura degli esercizi ricettivi (alberghi, ristoranti, bar, rifugi) e in generale delle attività economiche. Di conseguenza non vi è stato l'afflusso turistico degli anni passati nella stagione invernale e gli incassi sulle utenze relative ad acquedotto, depurazione e rifiuti sono stati inferiori. A sua volta il riversamento a favore delle quote di depurazione alla Provincia di Trento e dei rifiuti al Comun general de Fascia (ente capofila per la gestione rifiuti in Val di Fassa) sono state inferiori.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Certificazione crediti e debiti**

Si veda parte finale della presente relazione dove è presente apposita sezione di Certificazione crediti/ debiti società partecipate al 31/12/2021.

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

L'Ente ha provveduto alla ricognizione triennale ai sensi degli art. 18 co. 3 bis 1 della Legge Provinciale 1 febbraio 2005 n. 1 e dell'art. 24 co. 4 della Legge Provinciale 29 dicembre 2016 n. 19 con delibera del consiglio Comunale n. 49 di data 23.12.2021 che ha comportato il mantenimento triennale delle partecipazioni possedute. Nel corso del 2021 non vi sono state modifiche che hanno comportato l'aggiornamento della citata ricognizione effettuata.

L'Ente ha effettuato il censimento annuale delle partecipazioni pubbliche.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che– alla data odierna non si ha nessuna evidenza di società partecipate/ controllate dall'ente che hanno conseguito una perdita d'esercizio nell'anno 2021.

L'Organo di revisione dà atto altresì che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nel corso dell'esercizio 2020.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## CONTO ECONOMICO

### NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva: \_\_\_\_\_

Il miglioramento/peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: \_\_\_\_\_

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro ..... con un miglioramento (o peggioramento) dell'equilibrio economico di Euro ..... rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro..... , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 (o sulla base di.....).

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
0,00	0,00	0,00

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono (eventuale):

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente con popolazione inferiore a 5.000 abitanti si è avvalso della facoltà di rinviare alla tenuta della contabilità economico patrimoniale. Al rendiconto 2021 si è allegata una situazione economica patrimoniale semplificata.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

## **(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In relazione alle verifiche contabili eseguite sul Rendiconto 2021, il revisore rileva che:

- a) non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio;
- b) le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili rispetto alle regole e ai principi di redazione del bilancio;
- c) l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2021, come previsto dall'art. 31 del TURLOC, dando adeguata motivazione;
- d) la gestione delle risorse umane ed il relativo costo è gestito nel rispetto delle disposizioni vigenti; è stato rispettato quanto previsto dal Protocollo di finanza locale;
- e) l'indebitamento dell'ente è congruo con la capacità; sono ancora in essere quattro mutui per un debito complessivo quota capitale e interessi pari a circa 285 mila euro.

Come già analizzato nella relazione il revisore intende evidenziare che:

- l'ente ha adottato i provvedimenti e le misure correttive previste nella deliberazione 163/2021 della Corte dei Conti sezione di Trento: riducendo le anticipazioni di cassa sia nell'importo che nei giorni di utilizzo. L'ente si impegna a trasmettere il rendiconto per l'esercizio 2021 alla banca dati delle amministrazioni pubbliche BDAP, nel rispetto dei 30 gironi dall'approvazione in seno al Consiglio Comunale.
- per quanto riguarda il personale è stato rispettato quanto previsto dal Protocollo di finanza locale con le precisazioni indicate nelle relative sezioni. Si rileva che l'Ente continua a formare e aggiornare il personale neo assunto come rilevato negli anni passati.
- Sono state impegnate nel 2021 spese per l'affidamento di consulenze, studi o ricerche per euro 29.680,22 per le quali non vi erano professionalità interne all'Ente in grado di adempiere all'incarico. Si rileva che tali incarichi hanno carattere non ripetitivo.
- 
- Con riferimento ai residui attivi e passivi il Revisore auspica che l'Amministrazione prosegua nel monitoraggio e conseguente cancellazione dei residui di incerta riscossione.
- Il revisore prende atto che il comune abbia compilato i nuovi prospetti allegati nominati A1/A2/A3 dove vengono dettagliatamente evidenziati la composizione dell'avanzo accantonato, destinato e vincolato.

## **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.

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIUSEPPE BOROONOV

# COMUNE di CANAZEI



## NOTA INFORMATIVA

(art. 6, comma 4, del DL 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 135)

### ***CERTIFICAZIONE CREDITI/ DEBITI SOCIETA' PARTECIPATE AL 31/12/2021***

**L'organo di revisione**  
Dott. Giuseppe Borgonovi

Dati del referente/responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

Giuseppe Borgonovi, Largo Posta, 5, Rovereto, Tel. 0464-486504, fax 0464-458060, posta elettronica; giuseppe.borgonovi@pc-servizi.com



Vista la documentazione agli atti, **alla data attuale**;

**Richiamato** l'art.6, comma 4, del D.L.95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n.135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le Società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

1) società partecipata CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.P.A.

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere	433,40 iva split	2.348,00
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause		
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di		
Per rimborso anticipazioni		

**ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE**

Il sottoscritto Giuseppe dott. Borgonovi, Revisore Unico del Comune di Canazei, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Canazei e con i dati di riscontro della società partecipata

Data,27.05.2022

L'Organo di Revisione Contabile  
dott.Giuseppe Borgonovi

2) società partecipata AZIENDA PER IL TURISMO DELLA VAL DI FASSA

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause	976,20	
Per tributi	191,97	
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di		
Per rimborso anticipazioni		

**ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE**

Il sottoscritto Giuseppe dott. Borgonovi, Revisore Unico del Comune di Canazei, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Canazei e con i dati di riscontro della società partecipata

Data 27.05.2022

L'Organo di Revisione Contabile  
dott.Giuseppe Borgonovi

3) società partecipata TRENTINO RISCOSSIONI SPA

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere		10,23
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause	431,92	
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

### ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Giuseppe dott. Borgonovi, Revisore Unico del Comune di Canazei, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Canazei e con i dati di riscontro della società partecipata.

Data, 27.05.2022

L'Organo di Revisione Contabile  
dott. Giuseppe Borgonovi

4) società partecipata INFORMATICA TRENTINA SPA ora TRENTINO DIGITALE SPA

	Crediti al 31/12	Debiti al 31/12
Per fatture emesse/da emettere	65,27 iva split	231,40
Per fatture emesse/da emettere esenti IVA		
Per altre ragioni / cause	48,06	
Per tributi		
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di terzi		
Per rimborso anticipazioni		

### ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Giuseppe dott. Borgonovi, Revisore Unico del Comune di Canazei, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Canazei e con i dati di riscontro della società partecipata.

Data, 27.05.2022

L'Organo di Revisione Contabile  
dott. Giuseppe Borgonovi

5) società partecipata S.I.T.C SPA

	Crediti 31/12	al	Debiti 31/12	al
Per fatture emesse/da emettere	0		0	

Per fatture emesse/da emettere esenti IVA	0	0
Per altre ragioni / cause	0	0
Per tributi	0	0
Per cessione, prestazioni o godimento di beni di	0	0
Per rimborso anticipazioni	0	0

## ATTESTAZIONE DI ASSEVERAZIONE

Il sottoscritto Giuseppe dott. Borgonovi, Revisore Unico del Comune di Canazei, attesta asseverando la corrispondenza di quanto esposto nel presente prospetto con la contabilità del Comune di Canazei e con i dati di riscontro della società partecipata  
Data, 27.05.2022

L'Organo di Revisione Contabile  
dott. Giuseppe Borgonovi