

**COMUNITA' TERRITORIALE DELLA VAL DI  
FIEMME**

*PROVINCIA DI TRENTO*

**Relazione dell'organo di revisione**

- ***sulla proposta di decreto del Commissario del rendiconto della gestione anno 2021***
- ***sullo schema di rendiconto anno 2021***

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LORENZO CHELODI

## Sommario

|   |    |
|---|----|
| INTRODUZIONE .....  | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 5  |
| Premesse e verifiche.....   | 5  |
| Gestione Finanziaria .....  | 6  |
| Risultati della gestione .....  | 6  |
| Fondo di cassa.....   | 6  |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .. | 9  |
| Risultato di amministrazione .....  | 11 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....   | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri .....   | 22 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....   | 23 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....   | 24 |
| SPESA IN CONTO CAPITALE.....  | 26 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....   | 26 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....                     | 26 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....  | 27 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....  | 27 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 27 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE..                       | 28 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....   | 28 |
| STATO PATRIMONIALE.....   | 29 |
| RELAZIONE DEL COMMISSARIO AL RENDICONTO .....   | 31 |
| IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....                             | 31 |
| CONCLUSIONI .....   | 32 |

# Comunità Territoriale della Val di Fiemme

## Organo di revisione

Verbale n. 9 del 21/04/2022

### 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:

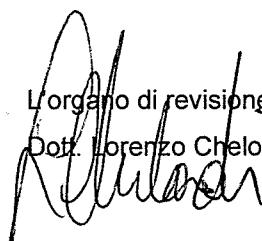
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

#### approva

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

Cavalese, li 21/04/2022

L'organo di revisione  
Dott. Lorenzo Chelodi



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Chelodi dott. Lorenzo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 06.05.2019:

- ricevuta in data 08/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con decreto del Commissario n. 31 dd. 07.04.2022, 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;
  - b) Stato patrimoniale semplificato;corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- 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. 17 del 30.08.2018;

### **TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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 del Comitato Esecutivo, 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:

| Organo deliberante | Data dell'atto | Numero dell'atto | Oggetto  |
|--------------------|----------------|------------------|--|
| Commissario        | 01/02/2021     | 10               | VARIAZIONE al DUP 2021-2023 e BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. Art. 175 co. 2 del D.lgs. 267/2000.  |
| Commissario        | 17/03/2021     | 27               | VARIAZIONE al DUP 2021-2023 e BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. Art. 175 co. 2 del D.lgs. 267/2000.  |
| Commissario        | 25/03/2021     | 33               | VARIAZIONE al DUP 2021-2023 e BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. Art. 175 co. 2 del D.lgs. 267/2000.  |
| Commissario        | 30/03/2021     | 36               | Riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020, art. 3, comma 4, D.lgs. 23.06.2011 n. 118.   |
| Commissario        | 04/05/2021     | 47               | VARIAZIONE al DUP 2021-2023 e BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. Art. 175 co. 2 del D.lgs. 267/2000.  |
| Commissario        | 28/06/2021     | 65               | VARIAZIONE al DUP 2021-2023 e BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. Art. 175 co. 2 del D.lgs. 267/2000.  |
| Commissario        | 19/07/2021     | 71               | Art. 175, commi 2, 8 e art. 193 del D.Lgs. 267/2000. Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri relativamente al bilancio di previsione finanziario 2021-2023. |
| Commissario        | 02/09/2021     | 83               | VARIAZIONE al DUP 2021-2023 e BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. Art. 175 co. 2 del D.lgs. 267/2000.  |
| Commissario        | 03/11/2021     | 109              | VARIAZIONE al DUP 2021-2023 e BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. Art. 175 co. 2 del D.lgs. 267/2000.  |
| Commissario        | 24/11/2021     | 120              | VARIAZIONE al DUP 2021-2023 e BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. Art. 175 co. 2 del D.lgs. 267/2000.  |

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano agli atti;

- non sussistono irregolarità non sanate.

## RIPORTA

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Premesse e verifiche**

La Comunità Territoriale della Val di Fiemme registra complessivamente una popolazione al 01.01.2021 pari a 20.122 abitanti, di cui 4.513 dal Comune maggiormente popoloso della valle (territorio di riferimento) che è Predazzo.

L'art. 18 della L.P. 3/2006, ad oggetto "Organizzazione, personale e contabilità delle comunità", stabilisce al comma 2 che "*Con regolamento sono definiti i principi che informano la disciplina della contabilità e dei bilanci delle comunità. Fino all'entrata in vigore del regolamento si applicano, ove compatibili, le norme regionali e provinciali relative alla contabilità dei comuni nonché quelle previste dagli statuti e dai regolamenti della comunità, fatto salvo per le norme relative alla contabilità economica che fino all'entrata in vigore del regolamento si applicano esclusivamente alle comunità con comuni di dimensioni demografiche superiori ai cinquemila abitanti*".

Il "Rendiconto 2021" comprende il Conto del bilancio ed una situazione patrimoniale redatta con modalità semplificate, per i motivi di seguito riportati.

L'articolo 57, comma 2-ter, del D.L. 124/2019, convertito dalla legge 157/2019, ha novellato ulteriormente l'articolo 232 del TUEL ed ha previsto, per gli enti locali con popolazione fino a 5.000 abitanti, la possibilità di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, eliminando pertanto il termine temporale per l'esercizio di tale facoltà; resta invece confermato l'obbligo di allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011.

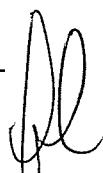
Il limite dei 5.000 abitanti si applica anche alla Comunità Territoriale Val di Fiemme – per effetto dell'art. 18 della L.P. 3/2016, che prevede per le Comunità l'applicazione delle norme di contabilità armonizzata valevoli per i Comuni, ad esclusione di quelle relative alla contabilità economica nel caso in cui nessun comune dell'ambito abbia dimensioni demografiche superiori ai 5.000 abitanti (Predazzo comune più popoloso ha attualmente 4.513 abitanti)

Con decreto del Commissario n. 16 dd. 11.02.2021 l'ente si è espressamente avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale a tempo indeterminato, salvo ulteriori modifiche legislative; tuttavia, è necessario, a partire dal rendiconto 2020, allegare allo stesso una situazione patrimoniale semplificata.

L'organo di revisione, nel corso del 2021 non ha rilevato irregolarità contabili o 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;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio*";
- 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 corso dell'esercizio 2021 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021.
- In sede di bilancio di previsione 2021 è stato applicato avanzo vincolato presunto (art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) per l'importo di € 710.000,00;
- 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 (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*).

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 e che 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 – non è allegato il provvedimento di legittimazione del contabile alla gestione perché viene citato nel provvedimento di approvazione del conto.
- 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;
- 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 non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è in avanzo, come pure quello al 31/12/2020

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 6.131 reversali e n. 4.078 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo, reso entro il 31 gennaio 2022;
- e si comprendano nel seguente riepilogo:

|   |     |                       |
|---|-----|-----------------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2021            | (+) | € 2.748.117,27        |
| RISCOSSIONI                               | (+) | € 9.930.875,77        |
| PAGAMENTI                                 | (-) | € 10.038.220,83       |
| <b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021</b> |     | <b>€ 2.640.772,21</b> |

## Risultati della gestione

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

|   |                |
|---|----------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € 2.640.772,21 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € 2.640.772,21 |

L'organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del TUEL ha proceduto come segue:

- verifica di cassa 1. trim. 2021 – Verbale n. 11/2021 del 26.04.2021;

- verifica di cassa 2. trim. 2021 – Verbale n. 16/2021 del 29.07.2021;
- verifica di cassa 3. trim. 2021 – Verbale n. 21/2021 del 09.12.2021;
- verifica di cassa 4. trim. 2021 – Verbale n. 7/2022 del 04.02.2022.

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

| SITUAZIONE DI CASSA                  | 2019           | 2020           | 2021           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità                        | € 2.301.312,31 | € 2.748.117,27 | € 2.640.772,21 |
| Anticipazioni                        | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00         |

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021  |     |                         |                |                |                |
|--|-----|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
|  | +/- | Previsioni definitive** | Competenza     | Residui        | Totale         |
| Fondo di cassa iniziale (A)  |     | € 2.748.117,27          |                |                | € 2.748.117,27 |
| Entrate titolo 1.00  | +   |                         |                |                | - €            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     |                         |                |                | - €            |
| Entrate titolo 2.00  | +   | € 8.358.737,19          | € 5.098.892,11 | € 2.340.365,30 | € 7.439.257,41 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     |                         |                |                | - €            |
| Entrate titolo 3.00  | +   | € 2.041.731,33          | € 928.434,84   | € 594.532,28   | € 1.522.967,12 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>  |     |                         |                |                | - €            |
| Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | +   |                         |                |                | - €            |
| Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)  | =   | € 10.900.468,52         | € 6.027.326,95 | € 2.934.897,58 | € 8.962.224,53 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | - €                     | - €            | - €            | - €            |
| Spese titolo 1.00 - Spese correnti   | +   | € 10.861.085,89         | € 6.209.919,66 | € 1.359.532,84 | € 7.569.452,50 |
| Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | +   | € 182.000,00            | € 147.670,00   | - €            | € 147.670,00   |
| Spese titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                     | +   |                         |                |                | - €            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |                         |                |                | - €            |
| <i>di cui per rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 ess.mm. e rifinanziamenti)</i>                    |     |                         |                |                | - €            |
| Totale spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)   | =   | € 11.043.085,89         | € 6.357.589,66 | € 1.359.532,84 | € 7.717.122,50 |
| Differenza D (D=B-C)   | =   | -€ 142.617,37           | -€ 333.262,71  | € 1.575.364,74 | € 1.245.102,03 |



|   |   |                |                 |                |                 |
|---|---|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio          |   |                |                 |                |                 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)  | + |                |                 |                | - €             |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | - |                |                 |                | - €             |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)   | + |                |                 |                | - €             |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)  | = | -€ 142.617,37  | -€ 333.262,71   | € 1.575.364,74 | € 1.245.102,03  |
| Entrate titolo 4.00 - Entrate in conto capitale   | + | € 6.569.576,92 | € 21.830,47     | € 13.682,97    | € 35.513,44     |
| Entrate titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie  | + |                |                 |                | - €             |
| Entrate titolo 6.00 - Accensione prestiti   | + |                |                 |                | - €             |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | + | - €            | - €             | - €            | - €             |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 + F (I)  | = | € 6.569.576,92 | € 21.830,47     | € 13.682,97    | € 35.513,44     |
| Entrate titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                    | + | - €            | - €             | - €            | - €             |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine   | + |                |                 |                | - €             |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine   | + |                |                 |                | - €             |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie  | + |                |                 |                | - €             |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attivit' finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)         | = | - €            | - €             | - €            | - €             |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | - €            | - €             | - €            | - €             |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)  | = | € 6.569.576,92 | € 21.830,47     | € 13.682,97    | € 35.513,44     |
| Spese titolo 2.00   | + | € 7.401.022,92 | € 1.352.634,92  | € 57.623,97    | € 1.410.258,89  |
| Spese titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie   | + |                |                 |                | - €             |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)  | = | € 7.401.022,92 | € 1.352.634,92  | € 57.623,97    | € 1.410.258,89  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)   | - | € 182.000,00   | € 147.670,00    | - €            | € 147.670,00    |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O)  | - | € 7.219.022,92 | € 1.204.964,92  | € 57.623,97    | € 1.262.588,89  |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)  | = | -€ 559.446,00  | -€ 1.183.134,45 | -€ 43.941,00   | -€ 1.227.075,45 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine   | + |                |                 |                | - €             |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine   | + |                |                 |                | - €             |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.   | + |                |                 |                | - €             |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)           | = | - €            | - €             | - €            | - €             |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere   | + | 1.800.000,00 € | - €             | - €            | - €             |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura anticipazioni tesoriere   | - | 1.800.000,00 € | - €             | - €            | - €             |
| Entrate titolo 9 (U) Entrate c/terzi e partite di giro  | + | € 2.684.776,43 | € 810.953,64    | € 122.184,16   | € 933.137,80    |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro   | - | € 2.391.057,63 | € 971.863,96    | € 86.645,48    | € 1.058.509,44  |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)  | = | € 2.339.772,70 |                 |                | € 2.640.772,21  |

\*\*Il totale comprende Competenza + Residui

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 3.428.539,62.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente non ha superato i termini di pagamento.

L'ente nell'anno 2021 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020, in quanto anche nel 2020 era già stato rispettato il limite temporale per il pagamento dei debiti commerciali.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022-2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                       |
|---|-----------------------|
| Gestione di competenza                            | <b>2021</b>           |
| Accertamenti di competenza                        | € 9.732.951,25        |
| Impegni di competenza                             | € 9.829.286,11        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>-€ 96.334,86</b>   |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 1.303.862,24        |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 835.686,10          |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>€ 468.176,14</b>   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € 9,22                |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | -€ 6.971,34           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 92.613,53           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>€ 85.651,41</b>    |
| Riepilogo   |                       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>-€ 96.334,86</b>   |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>€ 468.176,14</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>€ 85.651,41</b>    |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>       | <b>€ 1.281.299,70</b> |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>   | <b>€ 3.103.381,37</b> |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b> | <b>€ 4.842.173,76</b> |

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 (A) | Incassi in c/competenza (B) | % incassi/accertamenti in c/competenza (B/A*100) |
|------------|------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--|
| Titolo II  | € 7.471.872,89                     | € 6.966.200,74                   | € 5.098.892,11              | 73,19%   |
| Titolo III | € 1.368.194,88                     | € 1.181.401,86                   | € 928.434,84                | 78,59%   |
| Titolo IV  | € 5.704.301,95                     | € 602.321,92                     | € 21.830,47                 | 3,62%  |

Lo scostamento al titolo II viene considerato normale in quanto le entrate dai trasferimenti provinciali vengono decise direttamente dalla Provincia Autonoma di Trento; pertanto, non tutte le somme accertate a fine anno vengono incassate entro l'esercizio.

Lo scostamento riferito al titolo III riguarda:

- per € 48.000,00 quali somme da riscuotere da parte dell'Azienda per il Turismo della Val di Fiemme per la partecipazione finanziaria per il servizio di trasporto urbano turistico stagione invernale 2021/2022;
- per € 46.899,30 quali somme da riscuotere da parte dell'INPS per la liquidazione di TFR erogato al personale cessato;
- la restante parte di € 158.067,72 relativamente a diverse somme, tra le quali proventi per asilo

nido, assistenza domiciliare, servizi assistenziali ai disabili e minori; tra queste figurano anche le rette relativi ai servizi assistenziali di cui sono state emesse le note contabili nel 2022 ma che riguardano i mesi di ottobre, novembre, dicembre 2021 e quindi accertate nell'anno della prestazione.

Lo scostamento maggiormente significativo riguarda le entrate in conto capitale al titolo IV. Tali entrate infatti derivano da trasferimenti, per lo più provinciali, i quali vengono erogati per il tramite di Cassa del Trentino, unicamente in caso di esigenze di cassa dell'Ente. Non essendo stato l'Ente in carenza di cassa nel corso del 2021 non è stato possibile richiedere somme a fabbisogno.

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

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

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

| EQUILIBRI DI BILANCIO   |     |                |
|---|-----|----------------|
| <b>parte corrente del bilancio</b>  |     |                |
| A) fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)  | (+) | € 413.847,24   |
| AA) recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | € 0,00         |
| B) entrate titolo i, ii, iii  | (+) | € 8.147.602,60 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) | € 0,00         |
| C) entrate titolo iv  | (+) | € 0,00         |
| D) spese titolo i - spese correnti  | (-) | € 7.419.803,90 |
| DD) fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | € 615.640,84   |
| E) spese titolo ii - altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | € 147.670,00   |
| F1) spese titolo iv - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti | (-) | € 0,00         |
| F2) di cui fondo anticipazione di liquidità   | (-) | € 0,00         |
| G) somma finale G) =A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1- F2)   |     | € 378.335,10   |
| <i>altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge, che hanno effetto sull'equilibrio:</i>                  |     |                |
| H) utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti                           | (+) | € 600.992,02   |
| I) entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                              | (+) | € 0,00         |
| L) entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge                       | (-) | € 0,00         |
| M) entrate da accensioni di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | € 0,00         |
| O1) risultato di competenza di parte corrente (O1 = G+H+I-L+M)  |     | € 979.327,12   |
| risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio esercizio N  | (-) | € 4.130,36     |
| risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | € 628.976,47   |
| O2) equilibrio di bilancio di parte corrente (O2)   |     | € 346.220,29   |
| variazione accantonamento di parte corrente in sede di rendiconto (+/-)   | (-) | € 38.046,47    |
| O3) equilibrio complessivo di parte corrente (O3)   |     | € 308.173,82   |
| P) parte investimenti   |     |                |
| Q) utilizzo avanzo di amministrazione per spese investimento  | (+) | € 680.307,68   |
| R) fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)   | (+) | € 890.015,00   |
| C) entrate titolo iv  | (+) | € 602.321,92   |
| I) entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge                              | (-) | € 0,00         |

|      |  |     |                |
|------|--|-----|----------------|
| S1)  | entrate titolo v.2 per riscossioni di crediti di breve termine   | (-) | € 0,00         |
| S2)  | entrate titolo v.3 per riscossioni crediti di medio-lungo termine                                      | (-) | € 0,00         |
| T)   | entrate titolo v.4 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                      | (-) | € 0,00         |
| L)   | entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | € 0,00         |
| U)   | spese titolo ii - spese in conto capitale  | (-) | € 1.426.455,48 |
| UU)  | fondo pluriennale vincolato in c/capitale di spesa)  | (-) | € 220.045,26   |
| V)   | spese titolo iv.1 per acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | € 0,00         |
| E)   | spese titolo ii.4 - altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | € 147.670,00   |
| Z1)  | <b>risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I+S1+S-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>               |     | € 673.813,86   |
| Z/1) | risorse accantonate in c/cap stanziate nel bilancio esercizio N  | (-) | € 0,00         |
|      | risorse vincolate in c/cap nel bilancio esercizio N  | (-) | € 384.330,00   |
| Z2)  | <b>equilibrio di bilancio di c/cap (Z2)</b>  |     | € 289.483,86   |
|      | variazione accantonamento in c/cap in sede di rendiconto (+/-)   | (-) | € 0,00         |
|      | <b>equilibrio complessivo di c/cap (Z3)</b>  |     | € 289.483,86   |
| S1)  | entrate titolo 5.2 per riscossioni crediti di breve termine  | (+) | € 0,00         |
| S2)  | entrate titolo 5.3 per riscossioni crediti di medio-lungo termine                                      | (+) | € 0,00         |
| T)   | entrate titolo 5.4 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                      | (+) | € 0,00         |
| X2)  | spese titolo 3.3 per concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | € 0,00         |
| Y)   | spese titolo 3.4 per altre spese per incremento di attiva' finanziarie                                 | (-) | € 0,00         |
| W1)  | <b>risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>  |     | € 1.653.140,98 |
|      | risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio esercizio N                               | (-) | € 4.130,36     |
|      | risorse vincolate nel bilancio esercizio N   | (-) | € 1.013.306,47 |
| W2)  | <b>equilibrio di bilancio</b>  |     | € 635.704,15   |
|      | variazione accantonamento in sede di rendiconto (+/-)  | (-) | € 38.046,47    |
|      | <b>equilibrio complessivo (W3)</b>   |     | € 597.657,68   |

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di € 4.842.173,76, come risulta dai seguenti elementi:

|  | Gestione |                |                       |
|--|----------|----------------|-----------------------|
|  | Residui  | Competenza     | Totale                |
| Fondo cassa al 1° gennaio                |          |                | € 2.748.117,27        |
| RISCOSSIONI                              | (+)      | € 3.070.764,71 | € 9.930.875,77        |
| PAGAMENTI                                | (-)      | € 1.503.802,29 | € 10.038.220,83       |
| <b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)</b> |          |                | <b>€ 2.640.772,21</b> |
| RESIDUI ATTIVI TOTALI                    | (+)      | € 1.623.045,44 | € 4.495.885,63        |
| RESIDUI PASSIVI TOTALI                   | (-)      | € 163.930,41   | € 1.458.797,98        |
| FPV spese correnti                       | (-)      |                | € 615.640,84          |
| FPV spese conto capitale.                | (-)      |                | € 220.045,26          |
| <b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>  |          |                | <b>€ 4.842.173,76</b> |
| <b>COMPOSIZIONE AVANZO AL 31.12.2021</b> |          |                |                       |
| Avanzo ACCANTONATO totale                |          |                | € 341.869,10          |
| Avanzo VINCOLATO totale                  |          |                | € 870.547,24          |
| Avanzo DESTINATO totale                  |          |                | € 0,00                |
| Avanzo LIBERO totale                     |          |                | € 3.629.757,42        |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

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

|  | 2019           | 2020           | 2021           |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                | 3.652.191,67 € | 4.384.681,07 € | € 4.842.173,76 |
| composizione del risultato di amministrazione: |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                          | 534.807,02 €   | 371.026,31 €   | € 341.869,10   |
| Parte vincolata (C)                            | 172.675,91 €   | 1.174.123,57 € | € 870.547,24   |
| Parte destinata agli investimenti (D)          | - €            | - €            | - €            |
| Parte disponibile (E=A-B-C-D)                  | 2.944.708,74 € | 2.839.531,19 € | € 3.629.757,42 |

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Il risultato di amministrazione è suddiviso nei seguenti fondi che compongono l'avanzo di amministrazione, tenendo conto della natura del finanziamento:

| COMPOSIZIONE AVANZO AL 31.12.2021                  |     |                       |
|--|-----|-----------------------|
| Parte accantonata                                  |     |                       |
| Fondo rischi contenzioso                           | (+) | € 0,00                |
| Accantonamento fondo crediti di dubbia esigibilità | (+) | € 74.311,21           |
| Altri accantonamenti                               | (+) | € 267.557,89          |
| <b>TOT parte accantonata</b>                       |     | <b>€ 341.869,10</b>   |
| Parte vincolata                                    |     |                       |
| Vincoli da legge                                   | (+) | € 0,00                |
| Vincoli da trasferimenti                           | (+) | € 707.665,50          |
| Vincoli da finanziamenti                           | (+) | € 0,00                |
| Vincoli attribuiti dall'ente                       | (+) | € 162.881,74          |
| Altri vincoli                                      |     | € 0,00                |
| <b>TOT parte vincolata</b>                         |     | <b>€ 870.547,24</b>   |
| Parte destinata agli investimenti                  |     | € 0,00                |
| <b>Avanzo libero</b>                               |     | <b>€ 3.629.757,42</b> |

Il risultato di amministrazione viene ulteriormente dettagliato negli allegati a1), a2) e a3), allegati alla Relazione del Commissario.

| SPESA<br>Capitolo - Descrizione                    | Risorse Accantonate al<br>1/1/2021 | Risorse Accantonate nel<br>Stanziato nella spesa<br>del Bilancio<br>dell'esercizio 2021<br>(con segno -) | Risorse Accantonate<br>nella spesa<br>del Bilancio<br>dell'esercizio 2021 | Variazione<br>Accantonamenti<br>effettuata in sede di<br>rendiconto (con<br>segno +/-) | Risorse Accantonate nel<br>risultato di<br>Amministrazione al<br>31/12/2021 |
|--|------------------------------------|--|---|--|---|
|  | (a)                                | (b)  | (c)   | (d)  | (e) = (a)+(b)+(c)-(d)   |
| <b>FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA'</b>              |                                    |  |   |  |   |
| 59001 FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'               | 0,00                               | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  |
| <b>TOTALE FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA'</b>       | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   |
| <b>FONDO PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE</b>           |                                    |  |   |  |   |
| 35601 FONDO PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE            | 0,00                               | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00  |
| <b>TOTALE FONDO PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE</b>    | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   |
| <b>FONDO CONTEZIOSO</b>                            |                                    |  |   |  |   |
| 35651 FONDO CONTEZIOSI                             | 10.000,00                          | 0,00   | 0,00  | -10.000,00   | 0,00  |
| <b>TOTALE FONDO CONTEZIOSO</b>                     | <b>10.000,00</b>                   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>-10.000,00</b>  | <b>0,00</b>   |
| <b>FONDO CREDITI DI DUBbia ESIGIBILITA'</b>        |                                    |  |   |  |   |
| 35650 FONDO CREDITI DI DUBbia ESIGIBILITA'         | 70.180,85                          | 0,00   | 4.130,35  | 0,00   | 74.311,21   |
| <b>TOTALE FONDO CREDITI DI DUBbia ESIGIBILITA'</b> | <b>70.180,85</b>                   | <b>0,00</b>  | <b>4.130,35</b>   | <b>0,00</b>  | <b>74.311,21</b>  |
| <b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>                        |                                    |  |   |  |   |
| 35801 FONDO ACCANTONAMENTO T.R. DIPENDENTI -       | 290.845,46                         | -7.133,04  | 0,00  | 40.045,47  | 267.557,89  |
| <b>TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI</b>                 | <b>290.845,46</b>                  | <b>-7.133,04</b>   | <b>0,00</b>   | <b>40.045,47</b>   | <b>267.557,89</b>   |
| <b>TOTALE RISORSE ACCANTONATE</b>                  | <b>371.026,31</b>                  | <b>-7.133,04</b>   | <b>4.130,35</b>   | <b>30.046,47</b>   | <b>341.889,10</b>   |

Per il dettaglio sulla composizione del FCDE si rinvia al paragrafo seguente "Verifica congruità fondi".

| ENTRATA<br>Capitolo - Descrizione   | SPESA<br>Capitolo - Descrizione   | Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 | Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eser. 2021 finanziati da Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2021 da quote Vincolate di amministrazione | Fondo Pluriennale 31/12/2021 | Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del vincolo su quote del Risultato di amministrazione (+) o residui Passivi finanziati da amministrazione | Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2021 | Risorse Vincolate nel Risultato di Amministrazione al 31/12/2021 |
|---|---|--|---|---|--|------------------------------|--|--|--|
|   |   |  |   |   |  | (a)                          | (b)  | (c)  | (d)  |
| <b>VINCOLI D'EMERGENZA DA TRASFERIMENTI</b>   |   |  |   |   |  |                              |  |  |  |
| 11460 NIDO TRASFERIMENTO P.A.T.   | 270061 NIDO DA P.A.T. ED ECONOMIE SU ACQUISTI   |  |   | 0,00  | 0,00   | 533.232,67                   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 6 24720 CANONI AMBIENTALI - LETT EI PER RETE  | 55061 RETE RISERVE - INTERVENTI DIVERSI   |  |   | 96.751,12                                       | 0,00   | 0,00                         | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 6 12810 RISERVE EDILIZIA ABITATIVA - ART. 43 LP 18/2011   | 51130 QUOTE NON EROGATE DA RESTITUIRE   |  |   | 34.330,00                                       | 34.330,00  | 0,00                         | 0,00   | 0,00   | 34.330,00  |
| 9 125530 DELEGA CURE ODONTOATRICHE  | 319017 CURE ODONTOATRICHE   |  |   | 0,00  | 0,00   | 0,00                         | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 10 11640 PROGETTI SOCIALI PREVENZIONE DISAGI  | DIVERSI PROGETTI SOCIALI "DOPO DI NOI" E "LOTTA TOSSICODIPENDENZA"                                |  |   | 0,00  | 0,00   | 0,00                         | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 11 13190 ASSEGNAZIONE P.A.T. INTEGRATIVO ALLOGGI LOCATI SUL LIBERO MERCATO -LP 15/2005                                    | 51640 UTILIZZO FONDI DEBITANTI DAL FONDO PROVINCIALE CASA PER LA FINALITA' DI CUI ALLA LP 15/2005 |  |   | 58.469,65                                       | 18.000,00  | 19.1085,37                   | 66.744,55  | 141.124,37                                   | 0,00   |
| 12 11460 ASSEGNAZIONE P.A.T. - FINANZIAMENTO SPESE ASILO/NIDO   | 51604 EMERGENZA COVID-19 STRAORDINARI CONTRO ESCLUSIONE SOCIALE                                   |  |   | 84.833,00                                       | 84.833,00  | 0,00                         | 64.833,00  | 0,00   | 0,00   |
| 13 11340 ASSEGNAZIONE P.A.T. - FINANZIAMENTO SPESE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO LP.   | 51604 EMERGENZA COVID-19 STRAORDINARI CONTRO ESCLUSIONE SOCIALE                                   |  |   | 119.719,80                                      | 0,00   | 119.719,80                   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 14 52006 ASSEGNAZIONE P.A.T. PER MISURE URGENTI DI SOLIDARITA' ALIMENTARE - COVID   | 313516 SERVIZIO SOCIALE - MISURE URGENTI DI SOLIDARITA' ALIMENTARE -DL 15/4/2020                  |  |   | 0,00  | 0,00   | 86.109,74                    | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 15 12080 ASSEGNAZIONE P.A.T. - SERVIZI PUBBLICI DI TRASPORTO URBANO DI TIPO TURISTICO (DA IMPOSTA DI SOGGIORNO P. 8/2020) | 54821 CONTRATTI DI SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO TURISTICO (RILEVANTE AI LVA)                    |  |   | 0,00  | 0,00   | 500.000,00                   | 0,00   | 500.000,00                                   | 500.000,00   |
| 16 23980 TRASFERIMENTO DA COMUNE PER ATTIVITA' DIVERSI (1) COLONIA ESTIVA - MENSA (RILEVANTE AI COMUNITA'                 | 0,00  |  |   | 0,00  | 80.828,00  | 75.036,28                    | 0,00   | 0,00   | 5.791,72   |
| 17 TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (7)  | 394.123,57  |  |   | 256.882,80                                      | 1.391.255,78   | 879.586,30                   | 227.234,11   | 0,00   | 29.086,56  |
|   |   |  |   |   |  |                              |  |  | 570.424,73   |
|   |   |  |   |   |  |                              |  |  | 707.655,50   |

| ENTRATA<br>Capitolo - Descrizione   | SPESA<br>Capitolo - Descrizione  | Risorse Vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse Vincolate Applicate al Bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate Vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impensi eser. 2021 finanziati da Entrate Vincolate accertate nel'esercizio o da quote Vincolate di amministrazione | Fondo Pluriennale Residuo Attivo al 31/12/2024 finanziato da Entrate Vincolate accertate nel'esercizio o da quote Vincolate di amministrazione | Cancellazione di Residui Attivi o eliminazione del Fondo Pluriennale | Cancellazione dell'esercizio 2021 finanziari dal Fondo Pluriennale | Risorse Vincolate nel Bilancio al 31/12/2021 | Risorse Vincolate nel risultato del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimputati |
|---|----------------------------------|--|---|---|--|--|--|--|--|---|
|   |                                  |  |   |   |  |  |  |  |  |   |
| <b>VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI ALL'ENTE</b>  |                                  |  |   |   |  |  |  |  |  |   |
| 01 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - VINCULO APPLICATO CON DELIBERA   | 270061 NIDO: IVA, A FINI I.V.A.) | 130.000,00   | 60.000,00   | 80.000,00                                       | 47.118,26  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 92.881,74                                    | 162.881,74  |
| 15 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO CONSIGLIO N. 24/2020   |                                  | 350.000,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 350.000,00   | 0,00   | 350.000,00   | 0,00   | 0,00  |
| 01 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DIVERSI (1) ATTREZZATURE   |                                  | 165.447,20   | 0,00  | 95.447,20                                       | 70.000,00  | 134.553,80   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| 01 AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO DIVERSI EROGAZIONE SUSSIDI STRAORDINARI  |                                  | 780.000,00   | 575.447,20  | 80.000,00                                       | 142.565,46   | 70.000,00  | 484.552,80   | 0,00   | 442.881,74                                   | 162.881,74  |
| <b>TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE (i4)</b>   |                                  | <b>1.474.123,57</b>  | <b>832.330,00</b>   | <b>1.471.255,78</b>                             | <b>1.022.131,76</b>  | <b>297.234,11</b>  | <b>484.552,80</b>  | <b>29.086,56</b>   | <b>1.013.306,47</b>                          | <b>870.547,24</b>   |
| <b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (i=1+2+3+4+5)</b>   |                                  |  |   |   |  |  |  |  |  |   |
| <b>Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da LEGGE (m1)</b>  |                                  |  |   |   |  |  |  |  |  |   |
| Total Quota Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI (m2)  |                                  |  |   |   |  |  |  |  | 0,00   | 0,00  |
| Total Quota Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI (m3)  |                                  |  |   |   |  |  |  |  | 0,00   | 0,00  |
| Total Quota Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da ENTE (m4)   |                                  |  |   |   |  |  |  |  | 0,00   | 0,00  |
| Total Quota Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da ALTRO (m5)  |                                  |  |   |   |  |  |  |  | 0,00   | 0,00  |
| Total Quota Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)   |                                  |  |   |   |  |  |  |  | 0,00   | 0,00  |
| Total Risorse Vincolate da LEGGE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (m1-m2-m3-m4-m5)         |                                  |  |   |   |  |  |  |  | 0,00   | 0,00  |
| Total Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (m2-m1-m3-m4-m5) |                                  |  |   |   |  |  |  |  | 570.224,72                                   | 707.665,50  |
| Total Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (m3-m1-m2-m4-m5) |                                  |  |   |   |  |  |  |  | 0,00   | 0,00  |
| Total Risorse Vincolate dall'ENTE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (m4-m1-m2-m3-m5)        |                                  |  |   |   |  |  |  |  | 442.881,74                                   | 162.881,74  |
| Total Risorse Vincolate da ALTRO al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (m5-m1-m2-m3-m4)         |                                  |  |   |   |  |  |  |  | 0,00   | 0,00  |
| <b>Totale Risorse Vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (m1-m)</b>                    |                                  |  |   |   |  |  |  |  | <b>1.013.306,47</b>                          | <b>870.547,24</b>   |

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

| Valori e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali         | Parte disponibile | Risultato d'amministrazione al 31.12.2020 |                            |              |                | Parte destinata agli investimenti |
|--|----------------|-------------------|---|----------------------------|--------------|----------------|-----------------------------------|
|  |                |                   | FCDE                                      | Fondo passività potenziali | Altri fondi  | Ex legge       |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            |                |                   |   |                            |              |                |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                            | € 330.307,68   | € 330.307,68      |   |                            |              |                |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | € 47.327,98    | € 47.327,98       |   |                            |              |                |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             |                |                   |   |                            |              |                |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                     |                |                   |   |                            |              |                |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                     | € 71.334,04    |                   |   |                            | € 71.334,04  |                |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                       | € 832.330,00   |                   |   |                            |              | € 256.882,80   | € 575.447,20                      |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     |                |                   |   |                            |              |                |                                   |
| Valore delle parti non utilizzate                              | € 3.103.381,37 | € 2.461.895,53    | € 70.180,85                               | € 10.000,00                | € 219.511,42 | € 137.240,77   | € 204.552,80                      |
| Valore monetario della parte                                   | € 4.384.681,07 | € 2.839.531,19    | € 70.180,85                               | € 10.000,00                | € 290.845,46 | - € 394.123,57 | - € 780.000,00                    |

## 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. per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione 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 2019-2020-2021 di riferimento.

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

| FPV                         | 01/01/2021   | 31/12/2021   |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | 413.847,24 € | 615.640,84 € |
| FPV di parte capitale       | 890.015,00 € | 220.045,26 € |
| FPV per partite finanziarie | -            | -            |

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

|   | 2019                | 2020                | 2021                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>  | <b>470.634,50 €</b> | <b>413.847,24 €</b> | <b>615.640,84 €</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza  | 334.578,23 €        | 289.443,46 €        | 498.388,03 €        |
| -- assegni di studio saldo L.P. 05/2006   | 275.627,26 €        | 153.779,00 €        | 189.591,00 €        |
| -- canoni alloggio L.P. 15/2005   | 158.950,97 €        | 135.664,46 €        | 141.124,37 €        |
| — bonus utenze e canoni e sussidi straordinari (fondi Covid)  | 0,00 €              | 0,00 €              | 167.672,66 €        |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile                | 124.461,05 €        | 124.403,78 €        | 117.252,81 €        |
| -- trattamento accessorio personale   | 121.825,78 €        | 109.568,51 €        | 117.252,81 €        |
| -- T.F.R. - faq 8 del 17/05/2016 e 15 del 01/06/2016 Consorzio dei Comuni della Provincia Autonoma Trento                                     | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              |
| — spese legali  | 2.635,27 €          | 14.835,27 €         | 0,00 €              |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | 11.595,22 €         | 0,00 €              | 0,00 €              |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti   | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile             | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario  | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              |



|  |        |        |        |
|--|--------|--------|--------|
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020   | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

|  | 2019                | 2020                | 2021                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato parte investimenti accantonato al 31.12</b>   | <b>914.593,78 €</b> | <b>890.015,00 €</b> | <b>220.045,26 €</b> |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario   | 914.593,78 €        | 890.015,00 €        | 220.045,26 €        |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020   | 0,00 €              | 0,00 €              | 0,00 €              |

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) 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;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2021 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità – dettaglio composizione**

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..

Si è proceduto alla verifica puntuale dei crediti ritenuti inesigibili supportati da emissione di ruoli coattivi emessi dall'ente al fine di evitare l'accantonamento di importi o superiori a quanto effettivamente necessario (residui relativi a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio 2020 ma fatturate nel 2021 e attualmente riscosse), o importi inferiori a quanto ritenuto di dubbia esigibilità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo della media ponderata sui rapporti è determinato fra totale incassato in conto competenza e residui e totale accertato rispetto ai totali degli ultimi cinque anni (2016-2020), con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.  
L'accantonamento al FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 74.311,21.



| ESERCIZIO FINANZIARIO 2021                  |  |   |  |                                     |                              |                                       |
|---|--|---|--|-------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
| TIPOLOGIA                                   | DENOMINAZIONE  | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO<br>(a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a)+(b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBbia ESIGILTA' (e) |
| <b>TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>    |  |   |  |                                     |                              |                                       |
| 2010100                                     | Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche                    | 1.867.308,63  | 29.045,39                                    | 1.896.354,02                        | 0,00                         | 0,00 %                                |
| 2010200                                     | Tipologia 102 - Trasferimenti Correnti Da Famiglie                                     | 0,00  | 19.330,95                                    | 19.330,95                           | 14.204,96                    | 14.204,96 %                           |
| 2010300                                     | Tipologia 103 - Trasferimenti Correnti Da Imprese                                      | 0,00  | 0,00   | 0,00                                | 0,00                         | 0,00 %                                |
| 2010400                                     | Tipologia 104 - Trasferimenti Correnti Da Istituzioni Sociali Private                  | 0,00  | 0,00   | 0,00                                | 0,00                         | 0,00 %                                |
| 2000000                                     | Totali Titolo 2  | 1.867.308,63  | 48.376,34                                    | 1.915.684,97                        | 14.204,96                    | 14.204,96 %                           |
| <b>TITOLO 3 - ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE</b>  |  |   |  |                                     |                              |                                       |
| 3010000                                     | Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni | 193.913,02  | 36.242,37                                    | 230.155,39                          | 51.606,53                    | 51.606,53 %                           |
| 3030000                                     | Tipologia 300 - Interessi Attivi   | 0,00  | 0,00   | 0,00                                | 0,00                         | 0,00 %                                |
| 3040000                                     | Tipologia 400 - Altre Entrate Da Redditi Da Capitale                                   | 0,00  | 0,00   | 0,00                                | 0,00                         | 0,00 %                                |
| 3050000                                     | Tipologia 500 - Rimborси E Altre Entrate Correnti                                      | 59.054,00   | 90.451,94                                    | 149.505,94                          | 8.499,72                     | 8.499,72 %                            |
| 3000000                                     | Totali Titolo 3  | 252.967,02  | 126.694,31                                   | 379.661,33                          | 60.106,25                    | 60.106,25 %                           |
| <b>TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b> |  |   |  |                                     |                              |                                       |
| 4020000                                     | Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti   | 543.344,49  | 1.138.180,42                                 | 1.681.524,91                        |                              |                                       |
|   | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                              | 543.344,49  | 1.138.180,42                                 | 1.681.524,91                        |                              |                                       |
|   | Contributi agli investimenti da UE   | 0,00  | 0,00   | 0,00                                |                              |                                       |
|   | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE      | 0,00  | 0,00   | 0,00                                | 0,00                         | 0,00 %                                |

| ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 |   |   |   |  |                                 |  |
|----------------------------|---|---|---|--|---------------------------------|--|
| TIPOLOGIA                  | DENOMINAZIONE   | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO<br>(a) | RESIDUO ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI<br>(b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI<br>(c) = (a)-(b)       | IMPORTO MINIMO DEL FONDO<br>(d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ<br>(e) |
| 4030000                    | Tipologia 300 - Altri Trasferimenti In Conto Capitale<br>Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche<br>Altri trasferimenti in conto capitale da UE<br>Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00  | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00                 | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00    | 0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00               |
| 4040000                    | Tipologia 400 - Entrate Da Alienazione Di Beni Materiali E Immateriali  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00                            | 0,00                                       |
| 4050000                    | Tipologia 500 - Altre Entrate In Conto Capitale<br>Totale Titolo 4  | 37.146,96<br>580.491,45   | 39.658,54<br>1.177.838,96                       | 76.805,50<br>1.758.330,41                    | 0,00<br>0,00                    | 0,00<br>0,00                               |
| 40000000                   | TOTALE GENERALE<br>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (m)<br>di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE   | 2.700.767,10<br>2.120.275,65<br>580.491,45                                    | 1.352.919,61<br>175.070,65<br>1.177.838,96      | 4.053.676,71<br>2.295.346,30<br>1.758.330,41 | 74.311,21<br>74.311,21<br>0,00  | 74.311,21<br>74.311,21<br>0,00             |

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                 |                     | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |  |
|--|---------------------|----------------------------|--|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5                                      | 4.053.676,71        | 74.311,21                  |  |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO  | 0,00                | 0,00                       |  |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00                | 0,00                       |  |
| <b>TOTALE</b>  | <b>4.053.676,71</b> | <b>74.311,21</b>           |  |

- 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 0,00 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 4.421.574,42 (al netto di fondo crediti di dubbia e difficile esazione e aumentato dei crediti stralciati) ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, in quanto nel 2021 si è concluso l'unico contenzioso esistente, con risvolto a favore della Comunità Territoriale. Pertanto, la somma di € 10.000,00 che era accantonata nel rendiconto 2020 è stata liberata, non sussistendo al momento la fattispecie.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 267.557,89 per il trattamento di fine rapporto ai dipendenti dell'Ente.

## **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 decreto del Commissario n. 19 dd. 11.03.2022, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del Commissario n. 19 dd. 11.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | 4.700.772,27 € | 3.070.764,71 € | 1.623.045,44 €          | - 6.962,12 €  |
| Residui passivi | 1.760.346,23 € | 1.503.802,29 € | 163.930,41 €            | - 92.613,53 € |

Sono stati riaccertati maggiori residui attivi per € 9,22 derivanti da un riaddebito del 2020 per servizi sociali diversi a favore di minori.

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

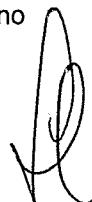
|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | - 1.974,89 €                     | - 92.613,53 €                                 |
| Gestione corrente vincolata              | 0,00 €                           | 0,00 €  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | 0,00 €                           | 0,00 €  |
| Gestione in conto capitale non vincolata | - 4.996,44 €                     | - 0,00 €                                      |
| Gestione servizi c/terzi                 | - 0,01 €                         | 0,00 €  |
| MINORI RESIDUI                           | - 6.971,34 €                     | -92.613,53 €                                  |
| ECONOMIE DA FPV                          | 0,00 €                           | -29.086,56 €                                  |

Fra i minori residui attivi evidenziatisi nel corso del 2021 sono compresi:

- € 4.996,44 relativi alla cancellazione di interessi in conto residui relativi a ruoli iscritti presso Agenzia delle Entrate riscossioni – tali importi, non coincidendo con il conto di gestione, sono stati adeguati alle risultanze dell'agente contabile;
- € 946,89 relativamente a minori entrate sul finanziamento per piano giovani di zona;
- € 450,15 derivanti dalla cancellazione di recuperi e rimborси da imprese;
- € 320,16 relativi ad importi prescritti;
- € 235,61 relativi alla cancellazione di residui attivi da utenze telefoniche (erano importi presunti);
- € 22,08 derivanti da cancellazioni su rette dei servizi sociali;
- € 0,01 per adeguamento sulle partite di giro.

Fra i minori residui passivi evidenziati nel corso del 2021, le poste di maggior rilevanza sono:

- € 36.069,84 relativi a minori spese per il contratto di gestione centro servizi più trasporto utenti anno 2020;
- € 23.880,23 relativi a minori spese per il contratto di assistenza domiciliare anno 2020;
- € 5.192,13 relativi a minori spese di gestione per il centro servizi ed alloggi anno 2019;
- € 4.923,90 relativi a minori spese per sostegno finanziario iniziativa "Progetto di Vita" anno 2019;



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

|                | 2016 e precedenti  | 2017               | 2018                | 2019               | 2020                  | 2021                  | totale                |
|----------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo 1       | 0,00 €             | 0,00 €             | 0,00 €              | 0,00 €             | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                |
| Titolo 2       | 10.299,43 €        | 4.074,61 €         | 3.688,75 €          | 10.308,11 €        | 20.005,44 €           | 1.867.308,63 €        | 1.915.684,97 €        |
| Titolo 3       | 23.013,16 €        | 3.781,63 €         | 2.657,22 €          | 5.603,55 €         | 91.638,75 €           | 252.967,02 €          | 379.661,33 €          |
| Titolo 4       | 26.355,79 €        | 30.730,97 €        | 106.271,89 €        | 77.864,25 €        | 936.616,06 €          | 580.491,45 €          | 1.758.330,41 €        |
| Titolo 5       | 0,00 €             | 0,00 €             | 0,00 €              | 0,00 €             | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                |
| Titolo 6       | 0,00 €             | 0,00 €             | 0,00 €              | 0,00 €             | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                |
| Titolo 7       | 0,00 €             | 0,00 €             | 0,00 €              | 0,00 €             | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                |
| Titolo 9       | 450,00 €           | 0,00 €             | 16.334,43 €         | 350,00 €           | 253.001,40 €          | 172.073,09 €          | 442.208,92 €          |
| <b>TOTAL E</b> | <b>60.118,38 €</b> | <b>38.587,21 €</b> | <b>128.952,29 €</b> | <b>94.125,91 €</b> | <b>1.301.261,65 €</b> | <b>2.872.840,19 €</b> | <b>4.495.885,63 €</b> |

|                | 2016 e precedenti  | 2017            | 2018            | 2019               | 2020               | 2021                  | totale                |
|----------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo 1       | 934,15 €           | 0,00 €          | 0,00 €          | 178,09 €           | 51.586,44 €        | 1.209.884,24 €        | 1.262.582,92 €        |
| Titolo 2       | 79.987,14 €        | 0,00 €          | 0,00 €          | 13.565,67 €        | 13.266,77 €        | 73.820,56 €           | 180.640,14 €          |
| Titolo 3       | 0,00 €             | 0,00 €          | 0,00 €          | 0,00 €             | 0,00 €             | 0,00 €                | 0,00 €                |
| Titolo 4       | 0,00 €             | 0,00 €          | 0,00 €          | 0,00 €             | 0,00 €             | 0,00 €                | 0,00 €                |
| Titolo 5       | 0,00 €             | 0,00 €          | 0,00 €          | 0,00 €             | 0,00 €             | 0,00 €                | 0,00 €                |
| Titolo 7       | 100,00 €           | 200,00 €        | 900,00 €        | 1.000,00 €         | 2.212,15 €         | 11.162,77 €           | 15.574,92 €           |
| <b>TOTAL E</b> | <b>81.021,29 €</b> | <b>200,00 €</b> | <b>900,00 €</b> | <b>14.743,76 €</b> | <b>67.065,36 €</b> | <b>1.294.867,57 €</b> | <b>1.458.797,98 €</b> |

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

Si attesta che l'ente non ha autonomia finanziaria propria.

I trasferimenti correnti – di cui il 100% da Amministrazioni Pubbliche (€ 6.966.200,74), sono stati accertati nel rispetto delle assegnazioni e delle regole contabili di esigibilità.

Fra le entrate extra-tributarie il 79,07% è rappresentato da entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (€ 943.147,76 su € 1.181.401,86) e fra essi le poste di maggior rilevanza sono rappresentate dai proventi per il servizio di mensa scolastica (€ 147.612,64), per l'asilo nido (€ 268.120,51) e per servizi di assistenza sociale (€ 442.414,61).

Per le tariffe si fa riferimento a quelle fissate dalla Provincia Autonoma per tutto il settore socio-assistenziale ad esclusione dei centri diurni per minori, alla deliberazione del Comitato Esecutivo n. 60/2013 e 61/2014 per il servizio mensa (fissato negli importi massimi consentiti dal sistema provinciale), alla deliberazione del comitato esecutivo n. 66/2019 per i servizi di prima infanzia (nido e tagesmutter), alla deliberazione n. 67/2019 per i servizi mensa ed alle tariffe provinciali per il sistema trasporto.

Le entrate in conto capitale sono principalmente costituite da trasferimenti provinciali necessari per l'attività di edilizia privata sovvenzionata (interventi di acquisto, risanamento, ristrutturazione di edifici, su piani concessi nel passato, da ultimo nel 2016) o dai trasferimenti provinciali per la realizzazione degli interventi previsti nell'ambito del progetto "Rete riserve" e delle opere previste dal "Fondo strategico territoriale".

### **Spese correnti**

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

|     | Macroaggregati                | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | Variazione |
|-----|-------------------------------|-----------------|-----------------|------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente  | 1.643.105,30 €  | 1.652.698,94 €  | 9.593,64 € |
| 102 | Imposte e tasse a carico ente | 107.416,84 €    | 115.654,74 €    | 8.237,90 € |

|     |   |                       |                     |                     |
|-----|---|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 103 | Acquisto beni e servizi                   | 4.699.222,82 €        | 4.629.370,40 €      | - 69.852,42 €       |
| 104 | Trasferimenti correnti                    | 609.098,84 €          | 972.433,85 €        | 363.335,01 €        |
| 105 | Trasferimenti di tributi                  | 0,00 €                | 0,00 €              | 0,00 €              |
| 106 | Fondi perequativi                         | 0,00 €                | 0,00 €              | 0,00 €              |
| 107 | Interessi passivi                         | 0,00 €                | 0,00 €              | 0,00 €              |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale       | 0,00 €                | 0,00 €              | 0,00 €              |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 34.741,91 €           | 8.376,20 €          | - 26.365,71 €       |
| 110 | Altre spese correnti                      | 87.343,39 €           | 41.269,77 €         | - 46.073,62 €       |
|     | <b>TOTALE</b>                             | <b>7.180.929,10 €</b> | <b>7.419.803,90</b> | <b>238.874,80 €</b> |

In merito alle variazioni sopra riportate si riportano di seguito le motivazioni più significative degli scostamenti:

- macroaggregato 101 redditi da lavoro dipendente e macroaggregato 102 – imposte e tasse a carico dell'ente: a seguito della riorganizzazione dei servizi affari generali, finanziario e personale, è aumentata la spesa relativa al Segretario Reggente; tuttavia, a seguito del pensionamento del funzionario responsabile dell'ufficio tecnico in corso d'anno e la sua temporanea sostituzione con un dipendente già presente all'interno dell'Ente, c'è stato un risparmio di spesa. C'è stato inoltre un risparmio di spesa su un dipendente del servizio finanziario cessato che non è stato sostituito. Non è stato pertanto superato il limite di spesa sostenuto nell'anno 2019;

|   | Anno 2019             | Anno 2021             | Variazione           |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Impegni macroaggregato 101 – redditi da lavoro dipendente       | € 1.756.137,10        | € 1.652.698,94        | -€ 103.438,16        |
| Impegni macroaggregato 102 – imposte e tasse a carico dell'ente | € 117.121,47          | € 115.654,74          | -€ 1.466,73          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 1.873.258,57</b> | <b>€ 1.768.353,68</b> | <b>-€ 104.904,89</b> |

- macroaggregato 103: acquisto beni e servizi:
  - servizio mense scolastiche: maggiore spesa per € 125.779,92 dovuta principalmente al fatto che nel 2020 ci sono state diverse chiusure dettate dall'emergenza sanitaria, mentre nel 2021 il servizio è stato pressoché regolare;
  - servizio in appalto asili nido: minore spesa per € 10.796,47;
  - assistenza domiciliare: maggiore spesa per € 35.787,49, dovuta anch'essa ad un restart delle attività assistenziali;
  - strutture semi-residenziali per minori: maggiore spesa per € 26.407,03;
  - strutture residenziali per disabili: maggiore spesa per € 20.076,32;
  - strutture semi-residenziali per disabili: maggiore spesa per € 106.852,76;
  - servizio sociale: socializzazione e formazione al lavoro: maggiore spesa per € 28.426,28;
  - servizio sociale: centro diurno per minori: maggiore spesa per € 31.526,18;
  - contratti di servizio di trasporto pubblico turistico: minore spesa per € 460.556,06, dovuta al fatto che per la stagione invernale 2020-2021 il servizio non è stato espletato a causa della chiusura degli impianti per l'emergenza sanitaria.
- macroaggregato 104: trasferimenti correnti:
  - maggiore spesa per € 95.854,00 per misure di solidarietà alimentare ai residenti in Valle di Fiemme per sopperire ai danni economici causati dall'emergenza sanitaria;
  - maggiore spesa per € 27.692,42 per l'erogazione di sussidi economici straordinari, gran parte dei quali collegati alla pandemia;
  - maggiore spesa per € 204.955,00 per sussidi straordinari contro esclusione sociale, anch'essi collegati agli effetti della pandemia;
- macroaggregato 109: rimborsi e poste correttive delle entrate: minore spesa di € 25.599,59 in quanto nel 2021, rispetto al 2020, non si è dovuta sostenere la spesa per il rimborso al Comune di Ville di Fiemme per il costo del Segretario in convenzione, in quanto è stato nominato il Segretario reggente.
- Macroaggregato 110: altre spese correnti: minore spesa di € 46.299,54 per IVA a debito, collegata al fatto che non si è svolto il servizio di trasporto pubblico turistico e di conseguenza non si è fatturato all'Azienda per il Turismo il relativo compenso.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2020</b> | <b>Rendiconto 2021</b> | <b>Variazione</b>   |
|-----|--|------------------------|------------------------|---------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €              |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 229.350,99 €           | 184.146,81 €           | - 45.204,18 €       |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 883.274,44 €           | 1.094.638,67 €         | 211.364,23 €        |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 56.052,04 €            | 147.670,00 €           | 91.617,96 €         |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 524,72 €               | 0,00 €                 | -524,72 €           |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>1.169.202,19 €</b>  | <b>1.426.455,48 €</b>  | <b>257.253,29 €</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 che risultano essere equivalenti per € 983.026,73.

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.

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza (impegni)**

| <b>Tipologia</b> | <b>Numero incarichi</b> | <b>Importo</b> |
|------------------|-------------------------|----------------|
| Studio           |                         |                |
| Ricerche         |                         |                |
| Consulenze       | 9                       | € 29.843,89    |

Si fa riferimento a:

- Incarico di social media manager per il PSG (Piano Strategico Giovani) – importo impegnato € 1.500,00;
- Incarico di referente tecnico organizzativo del Distretto Famiglia della Valle di Fiemme – importo impegnato € 10.600,00;
- Incarico di referente tecnico organizzativo del PSG (Piano Strategico Giovani) – importo impegnato € 15.349,69;
- Incarico per commissario esperto della commissione per l'espletamento di un concorso pubblico di n. 2 assistenti amministrativi – contabili (2 incarichi) – importo totale impegnato € 720,00;
- Incarico per commissario esperto della commissione per l'assunzione di n. 2 operatori sanitari tramite l'istituto della mobilità – importo impegnato € 246,80;
- Incarico ai fini dello svolgimento dell'attività di attestazione dell'assolvimento degli obblighi di pubblicazione ai sensi del D.Lgs. 14.03.2013, n. 33 – importo impegnato € 0,00 (gratuito);
- Incarico per commissario esperto nella C.P.C. (2 incarichi) – importo totale impegnato € 1.427,40

Al riguardo di tali spese, si precisa che gli Enti Locali della PAT non hanno più l'obbligo di riduzione della spesa per consulenze e collaborazioni del 10% rispetto alla spesa media sostenuta nel triennio precedente (cfr. art. 16 comma 11 L.P. 21 dd. 30/12/2015) come emerge dal piano di miglioramento approvato dall'Ente in data 12/12/2017 n. 134.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad € 2.097,00 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 € 0,00 e

rispetto al residuo debito al 1/1/2019, determina un tasso medio dello 0%.

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

#### Spese in conto capitale

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

| Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Somme impegnate  | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate |       |
|---------------------|-----------------------|--|---|-------|
|                     |                       |  | In cifre  | in %  |
| € 6.775.206,00      | € 7.456.624,63        | € 1.426.455,48<br>(impegni c/competenza)<br>+ € 220.045,26 (FPV) =<br>€ 1.646.500,74 | € 5.810.123,89  | 77,92 |

La maggior differenza riguarda:

- per € 350.000,00 spese per l'acquisto di magazzino dell'Ente;
- per € 405.469,79 spese per la manutenzione della caserma dei vigili del fuoco;
- per € 50.000,00 spese per manutenzione immobili della sede;
- per € 307.004,14 spese relative alla "rete di riserve destra Avisio";
- per € 3.337.701,31 opere dei comuni finanziati con il Fondo Strategico prima e seconda parte – opere che in parte sono in gran parte in corso di realizzazione;
- per € 799.499,24 la realizzazione della nuova pista ciclabile –finanziata sul fondo strategico territoriale e sul fondo progetti per l'Avisio;
- per € 309.000,00 per opera "progetto per l'Avisio" – finanziamento del Comune di Valfioriana;
- per € 251.449,41 spese per manutenzioni straordinarie, acquisto hardware, macchinari;

#### Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non vi sono spese impegnate per l'acquisto di immobili

#### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha in corso mutui o indebitamenti di alcun tipo, né contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato, né contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Ente non ha fatto nuove operazioni di indebitamento per cui risulta rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL e non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Non sono state attivate anticipazioni di cassa nel corso del 2021.

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

#### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

| SOCIETA'<br>PARTECIPATE     | credito<br>del<br>Ente v/società | debito<br>della<br>società v/Ente | diff.  | debito<br>del<br>Ente v/società | credito<br>della<br>società v/Ente | diff.  |
|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------|---------------------------------|------------------------------------|--------|
|                             | Residui Attivi                   | contabilità della<br>società      |        | Residui Passivi                 | contabilità della<br>società       |        |
| Consorzio dei Comuni        | 649,00 €                         | 649,00 €                          | 0,00 € | 3.672,00 €                      | 3.672,00 €                         | 0,00 € |
| Trentino Digitale S.p.A.    | 42,90 €                          | 42,90 €                           | 0,00 € | 237,90 €                        | 237,90 €                           | 0,00 € |
| Trentino Riscossioni S.P.A. | 0,00 €                           | 0,00 €                            | 0,00 € | 0,00 €                          | 0,00 €                             | 0,00 € |
| Fiemme servizi S.P.A.       | 0,00 €                           | 0,00 €                            | 0,00 € | 0,00 €                          | 0,00 €                             | 0,00 € |
| Trentino Trasporti S.p.A.   | 0,00 €                           | 0,00 €                            | 0,00 € | 0,00 €                          | 0,00 €                             | 0,00 € |

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Trentino Trasporti S.p.a. ha comunicato di vantare un credito stimato in € 87.838,91 per il servizio Skibus 2021 (non ancora rendicontato alla Comunità Territoriale Val di Fiemme) mentre l'Ente con determina nr. 720 del 01.12.2021 ha previsto una spesa di € 90.000,00

L'Ente con comunicazione di data 20/04/2022 a firma del Responsabile Finanziaria ed acquisita al numero di protocollo CTVF\_TN-5.2-2022-1 ha dichiarato di non aver avuto alcun rapporto commerciale con le società a partecipazione indiretta.

#### **Esteralizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 29.12.2021 (decreto Commissario n. 142) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha ancora inviato i dati degli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro, che comunque sono congruenti con la cognizione delle partecipazioni al 31.12.2020 effettuata con decreto n. 142 del 29.12.2021.

### **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2021 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

Agenti contabili interni:

- economo per le spese minute
- economo per gli incassi di piccole somme (agente contabile maneggio denaro)
- agente contabile consegnatario dei beni
- agente contabile consegnatario di azioni

Agenti contabili esterni:

- Fiemme Servizi spa – consegnatario delle azioni dell'ente nella società stessa;
- Trentino Trasporti spa - consegnatario delle azioni dell'ente nella società stessa
- Intesa San Paolo - consegnatario delle azioni dell'ente depositate presso il tesoriere (Trentino Digitale spa e Trentino riscossioni spa);
- Intesa San Paolo - quale tesoriere dell'ente
- Trentino Riscossioni S.p.a. – riscossione coattiva di crediti
- Agenzia Entrate - Riscossioni S.p.a. – riscossione coattiva crediti

### **STATO PATRIMONIALE**

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

| Inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 2021                         |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 2021                         |
| - inventario dei beni immobili     | 2021                         |
| - inventario dei beni mobili       | 2021                         |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 2021                         |
| Rimanenze                          | 2021                         |

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE   | 2021                   | 2020                   | differenza           |
|--|------------------------|------------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €               |
| B) IMMOBILIZZAZIONI  | 3.284.326,05 €         | 3.351.958,85 €         | -67.632,80 €         |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE   | 7.062.346,63 €         | 7.378.535,96 €         | -316.189,33 €        |
| D) RATEI E RISCONTI  | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €               |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>  | <b>10.346.672,68 €</b> | <b>10.730.494,81 €</b> | <b>-383.822,13 €</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO  | 8.620.316,81 €         | 8.669.303,12 €         | -48.986,31 €         |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI   | 0,00 €                 | 10.000,00 €            | -10.000,00 €         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  | 267.557,89 €           | 290.845,46 €           | -23.287,57 €         |
| D) DEBITI  | 1.458.797,98 €         | 1.760.346,23 €         | -301.548,25 €        |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI   | 0,00 €                 | 0,00 €                 | 0,00 €               |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>  | <b>10.346.672,68 €</b> | <b>10.730.494,81 €</b> | <b>-383.822,13 €</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>   | <b>0,00 €</b>          | <b>0,00 €</b>          | <b>0,00 €</b>        |

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



## **ATTIVO**

### *Immobilizzazioni*

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli interventi di manutenzione straordinaria effettuati su immobili di proprietà di enti terzi sono stati ammortizzati sulla base della durata dei relativi contratti di comodato / concessione.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

| <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>                                | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           | <b>differenza</b>   |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno | 5.738,88 €            | 1.283,44 €            | 4.455,44 €          |
| Altre – migliorie su beni di terzi                     | 92.843,62 €           | 78.305,74 €           | 14.537,88 €         |
| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                    | <b>98.582,50 €</b>    | <b>79.589,18 €</b>    | <b>18.993,32 €</b>  |
| Terreni  | 1.096.000,00 €        | 1.096.000,00 €        | 0,00 €              |
| Fabbricati   | 1.774.213,65 €        | 1.856.439,84 €        | -82.226,19 €        |
| Impianti e macchinari                                  | 11.052,39 €           | 11.974,29 €           | -921,90 €           |
| Attrezzature industriali e commerciali                 | 192.794,27 €          | 183.165,38 €          | 9.628,89 €          |
| Macchine per ufficio e hardware                        | 13.537,66 €           | 19.840,64 €           | -6.302,98 €         |
| Mobili e arredi  | 44.979,70 €           | 51.538,74 €           | -6.559,04 €         |
| Altri beni materiali                                   | 8.959,88 €            | 9.204,78 €            | -244,90 €           |
| <b>Immobilizzazioni materiali</b>                      | <b>3.141.537,55 €</b> | <b>3.228.163,67 €</b> | <b>-86.626,12 €</b> |
| Partecipazioni in imprese partecipate                  | 44.206,00             | 44.206,00             | 0,00                |
| <b>Immobilizzazioni finanziarie</b>                    | <b>44.206,00 €</b>    | <b>44.206,00 €</b>    | <b>0,00 €</b>       |
| <b>Totale</b>  | <b>3.284.326,05 €</b> | <b>3.351.958,85 €</b> | <b>-67.632,80 €</b> |

### *Crediti*

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 74.311,21 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

| <b>CREDITI</b>  | <b>2021</b>           | <b>2020</b>           | <b>differenza</b>    |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Crediti per trasferimenti e contributi da amministrazioni pubbliche | 3.577.878,93 €        | 3.519.464,65 €        | 58.414,28 €          |
| Crediti per trasferimenti e contributi da altri soggetti            | 5.125,99 €            | 7.913,88 €            | -2.787,89 €          |
| Crediti verso clienti e utenti                                      | 178.548,86 €          | 559.637,83 €          | -381.088,97 €        |
| Crediti verso Erario  | 8.865,64 €            | 8.837,64 €            | 28,00 €              |
| Crediti verso altri   | 651.155,00 €          | 532.569,53 €          | 118.585,47 €         |
| <b>Totale</b>   | <b>4.421.574,42 €</b> | <b>4.628.423,53 €</b> | <b>-206.849,11 €</b> |

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

|  |   |              |
|--|---|--------------|
| Residui attivi al 31/12/2021 da rendiconto                           | € | 4.495.885,63 |
| (meno) FCDE  | € | - 74.311,21  |
| (meno) Residui attivi eliminati                                      | € | - 0,00       |
| (più) importo FCDE utilizzato per copertura residui attivi eliminati | € | 0,00         |

|   |                |
|---|----------------|
| (meno) crediti incassati nel conto corrente postale e non riversati sul conto di tesoreria alla data del 31.12.2020 | € 0,00         |
| Totale  | € 4.421.574,42 |
| Crediti risultanti da Stato patrimoniale  | € 4.421.574,42 |

#### Disponibilità liquide

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

| DISPOSIBILITA' LIQUIDE           | 2021                  | 2020                  | differenza           |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Conto corrente di tesoreria      | 2.640.772,21 €        | 2.748.117,27 €        | -107.345,06 €        |
| Altri depositi bancari e postali | 0,00 €                | 1.995,16 €            | -1.995,16 €          |
| <b>Totale</b>                    | <b>2.640.772,21 €</b> | <b>2.750.112,43 €</b> | <b>-109.340,22 €</b> |

#### PASSIVO

##### Patrimonio netto

Il patrimonio netto ammonta ad € 8.620.316,81 ed è integralmente costituito da risultati economici positivi conseguiti negli esercizi precedenti.

##### Fondi per rischi e oneri e trattamento di fine rapporto

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

| FONDI PER RISCHI E ONERI E TFR           | 2021                | 2020                | differenza          |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo per passività potenziali probabili | 0,00 €              | 10.000,00 €         | -10.000,00 €        |
| Fondo TFR                                | 267.557,89 €        | 290.845,46 €        | -23.287,57 €        |
| <b>Totale</b>                            | <b>267.557,89 €</b> | <b>300.845,46 €</b> | <b>-33.287,57 €</b> |

##### Debiti

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

| DEBITI   | 2021                  | 2020                  | differenza          |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Debiti per trasferimenti e contributi ad amministrazioni pubbliche | 16.245,22 €           | 5.624,89 €            | 10.620,33 €         |
| Debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti            | 268.932,37 €          | 124.788,99 €          | 144.143,38 €        |
| Debiti vs. fornitori   | 1.026.223,34 €        | 1.402.770,81 €        | -376.547,47 €       |
| Debiti tributari   | 13.613,00 €           | 20.232,54 €           | 6.619,54 €          |
| Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale              | 715,64 €              | 396,40 €              | 319,24 €            |
| Debiti verso altri   | 133.068,41 €          | 206.532,60 €          | 73.464,19 €         |
| <b>Totale</b>  | <b>1.458.797,98 €</b> | <b>1.760.346,23 €</b> | <b>141.380,79 €</b> |

##### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non vi sono somme iscritte in quanto l'Ente si è avvalso della facoltà di cui all'Allegato A decreto MEF dd. 10.11.2020.

### **RELAZIONE DEL COMMISSARIO AL RENDICONTO**

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

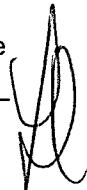
- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi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

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

### **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In conclusione, il revisore espone le seguenti considerazioni:

- durante l'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o finanziarie, o inadempienze, e



- si conferma l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- i risultati finanziari dell'ente sono esposti nella relazione e rispecchiano una gestione prudente delle risorse a disposizione; l'avanzo di amministrazione accertato consentirebbe il finanziamento di opere necessarie e urgenti per la collettività senza intaccare gli equilibri di bilancio, salvo che la possibilità di applicazione al bilancio è fortemente limitata dal rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
  - a livello di risultati di gestione si segnala che gli uffici hanno opportunamente eliminato delle somme a residuo, sia in entrata che in uscita, relative ad opere pubbliche concluse o mai iniziate;
  - in merito alla gestione dei servizi pubblici a rilevanza economica si attesta il raggiungimento del pareggio finanziario della gestione;
  - in merito alla gestione delle risorse umane, la situazione è stabile; si raccomanda l'amministrazione di lavorare e intermedicare, in modo da mantenere quel clima di serenità raggiunto, necessario ad un lavoro efficiente ed efficace;
  - si conferma l'attendibilità e la veridicità del rendiconto, nonché l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
  - per quanto riguarda l'adeguatezza del sistema contabile, lo stesso è sicuramente adeguato alle esigenze della gestione;
  - L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 23.06.2011 n.118, dando adeguata motivazione.
- Dalle verifiche effettuate non sono emerse attività o passività potenziali da segnalare.

## 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.

Cavalese, li 21 aprile 2022

L'organo di revisione  
Dott. Lorenzo Chelodi

