

COMUNE DI FONTANAFREDDA

Provincia di Pordenone

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FRANCESCA LAUDICINA

DOTT. DORINO FAVOT

DOTT. STEFANO GRIZZO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	17
Risultato di amministrazione	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondi spese e rischi futuri	27
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	29
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	32
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
CONTO ECONOMICO.....	36
STATO PATRIMONIALE.....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
(IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
CONCLUSIONI.....	41

Comune di Fontanafredda

Organo di revisione

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 2020 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;

presenta

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

Fontanafredda, lì 12 aprile 2022

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

- ♦ I sottoscritti Francesca Laudicina, Dorino Favot e Stefano Grizzo revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 09.08.2018;
- ♦ ricevuta in data 05.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 31.03.2022, 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) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

e 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;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Fontanafredda registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 12.620 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- 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 **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;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 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);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri **finanziari**;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato l'obbligo** – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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;

- **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- non è in dissesto;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2021, in particolare riguardo al fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020)

Detto trasferimento ricevuto dallo Stato per il tramite della Regione Friuli-Venezia Giulia aveva lo scopo di **garantire** l'equilibrio di bilancio, potenzialmente compromesso dall'emergenza.

Lo stesso è stato commisurato da stime sui gettiti effettuate dal Ministero dell'Economia e Finanza e dalla Ragioneria Generale dello Stato: per Fontanafredda è stato determinato per il 2021 in euro 63.459,22.

Si precisa che per l'anno 2021 era possibile anche applicare le quote di avanzo vincolato derivate dal summenzionato fondo e, più in generale, dai fondi accertati nel corso del 2020 ma che non erano stati utilizzati per la gestione dell'emergenza COVID: il Comune di Fontanafredda nel corso del 2021 ha applicato avanzo derivato da "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali di cui all'art.106 del D.L. 34/2020" per euro 60.000,00 (per la fornitura di nuove porte di accesso alla sede municipale da cui fondo pluriennale vincolato alla fine dell'esercizio per euro 59.977,14). La possibilità di impiego delle risorse correlate all'emergenza confluite nelle quote vincolate dell'avanzo di amministrazione è stata prorogata anche per l'esercizio 2022.

Entro il 31/05/2022 l'Ente dovrà redigere ed inoltrare la certificazione al Ministero dell'Economia e Finanze relativamente all'impiego dei fondi COVID nel corso dell'esercizio 2021.

Si riportano in dettaglio gli accertamenti derivati da trasferimenti statali/regionali per la gestione dell'emergenza COVID 19:

denominazione	accertato CO	Note
FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 D.L. 34/2020	63.459,22	Utilizzato per finanziamento spese correlate all'emergenza COVID relativi ai servizi comunali (ad esempio oneri COVID mensa e trasporto scolastico)
CONTRIBUTO STATALE PER NOLEGGIO STRUTTURE TEMPORANEE PER GESTIONE EMERGENZA COVID 19	80.000,00	Utilizzato per noleggio gazebo posizionati agli ingressi delle scuole
CONTRIBUTO MIBACT COVID 19 ACQUISTO LIBRI	9.204,87	Utilizzato per acquisto libri nelle librerie locali
CONTRIBUTO PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19	52.308,39	Utilizzato per finanziamento di iniziative correlate alla gestione dell'emergenza COVID - quota in gestione all'Ambito Socio-Assistenziale
CONTRIBUTO STATALE PER IL TRAMITE DELLA REGIONE FVG PER CENTRI ESTIVI ART. 105 D.L. 34/2020	40.332,30	Utilizzato per coprire le maggiori spese correlate alla organizzazione dei centri estivi dovute ai protocolli COVID

CONTRIBUTO DALLO STATO PER IL TRAMITE DELLA REGIONE PER AGEVOLAZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE EMERGENZA COVID 19	66.425,51	Utilizzato per coprire le agevolazioni TARI alle utenze non domestiche operate nel 2021
CONTRIBUTO STATALE PER IL TRAMITE DELLA REGIONE MANCATO GETTITO IMU IMMOBILI SETTORE TURISTICO - COVID 19	8.566,45	Trasferimento per compensazione minori entrate dovute alle misure agevolative adottate dallo Stato
CONTRIBUTO DALLO STATO PER IL TRAMITE DELLA REGIONE PER MANCATO GETTITO TOSAP TURISTICO E ATTIVITA' COMMERCIALI EMERGENZA COVID 19.	7.635,33	Trasferimento per compensazione minori entrate dovute alle misure agevolative adottate dallo Stato
CONTRIBUTO STATALE PER IL TRAMITE DELLA REGIONE ESENZIONE PRIMA RATA IMU RELATIVA AD IMMOBILI POSSEDUTI DAI SOGGETTI PASSIVI PER I QUALI RICORRONO LE CONDIZIONI DI CUI ALL'ART. 1, COMMI DA 1 A 4. D.L. 41/2021 - FONDO ART. 6-SEXIES DL 41/2021 (DECRETO MINISTERO DELL'INTERNO DI CONCERTO CON IL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE, 13/08/2021 ALLEGATO A)	49.435,17	Trasferimento per compensazione minori entrate dovute alle misure agevolative adottate dallo Stato
RIMBORSO DALLO STATO PER SPESE SANIFICAZIONE SEGGI REFERENDUM 2020	6.682,59	Contributo erogato a finanziamento spese sostenute nel 2020 per la sanificazione dei seggi in occasione dei referendum
CONTRIBUTO DA EROGARE A DITTE SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO RELATIVO ALL'EMERGENZA COVID 19	16.202,54	Contributo da erogare alla ditta che gestisce il servizio di trasporto scolastico - a ristoro minori introiti realizzati a causa dell'emergenza

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 10.338.726,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 10.338.726,43

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

Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.929.716,14	€ 11.424.000,85	€ 10.338.726,43
di cui cassa vincolata	€ 766.738,85	€ 1.900.487,64	€ 2.945.828,76

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa, come dalla tabella seguente:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 11.424.000,85			€ 11.424.000,85
Entrate Titolo 1.00	+	€ 7.410.627,27	€ 3.867.333,14	€ 1.436.718,11	€ 5.304.051,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.429.646,97	€ 4.294.375,58	€ 121.760,68	€ 4.416.136,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.247.418,24	€ 1.237.643,22	€ 275.078,89	€ 1.512.722,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da ass. nn. (B1)	+	€ -	€ 103.182,35	€ -	€ 103.182,35
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 14.087.692,48	€ 9.502.534,29	€ 1.833.557,68	€ 11.396.091,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.093.750,08	€ 7.663.077,49	€ 1.183.452,26	€ 8.846.524,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 302.543,80	€ 213.385,96	€ 44.578,80	€ 257.964,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui, rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 12.396.293,88	€ 7.876.458,45	€ 1.228.031,06	€ 9.104.489,51
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.691.398,60	€ 1.626.075,84	€ 605.526,62	€ 2.231.602,46
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)	=	€ 1.691.398,60	€ 1.626.075,84	€ 605.526,62	€ 2.231.602,46
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.815.913,34	€ 1.033.675,40	€ 90.398,75	€ 1.124.074,15
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 7.747,65	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 -F (I)	=	€ 1.823.660,99	€ 1.033.675,40	€ 90.398,75	€ 1.124.074,15
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ 103.182,35	€ -	€ 103.182,35
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/fi termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività 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=L1+L1)	=	€ -	€ 103.182,35	€ -	€ 103.182,35
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 1.823.660,99	€ 930.499,05	€ 90.398,75	€ 1.020.891,80
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.444.670,92	€ 3.890.498,79	€ 527.629,58	€ 4.418.128,37
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.444.670,92	€ 3.890.498,79	€ 527.629,58	€ 4.418.128,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 5.444.670,92	€ 3.890.498,79	€ 527.629,58	€ 4.418.128,37
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.621.009,93	€ 2.960.005,74	€ 437.230,83	€ 3.397.236,57
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/fi termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.776.835,18	€ 1.679.014,57	€ 4.880,18	€ 1.683.894,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.872.240,80	€ 1.414.855,40	€ 188.679,66	€ 1.603.535,06
Fondo di cassa finale Z (Z=A+N+Q+L1-R+)	=	€ 9.398.983,90	€ 1.069.770,73	€ 15.503,69	€ 10.338.726,43

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

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

L'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.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato di amministrazione presenta un **avanzo** di euro 5.194.688,08

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 1.485.730,35 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 1.449.476,69 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2146974,15
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	338105,54
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	323138,26
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1485730,35

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1485730,35
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-36253,66
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1449476,69

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.543.371,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 8.077.083,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.215.023,56
SALDO FPV	€ 862.059,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 167.525,68
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 378.829,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 546.355,43
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.543.371,96
SALDO FPV	€ 862.059,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 546.355,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.828.286,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.501.358,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 5.194.688,08

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 4.850.748,60	€ 5.166.614,77	€ 3.867.333,14	74,85
Titolo II	€ 4.247.506,34	€ 4.314.583,12	€ 4.294.375,58	99,53
Titolo III	€ 1.571.530,64	€ 1.610.303,98	€ 1.237.643,22	76,86
Titolo IV	€ 1.203.121,47	€ 1.356.176,23	€ 1.033.675,40	76,22
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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.

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	235.727,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.091.501,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	103.182,35
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.102.725,32
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	340.852,51
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	257.964,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.728.869,57
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	242.191,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	89.707,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.881.353,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	338.105,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	198.008,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.345.239,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	36.253,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.308.985,88

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.586.095,34
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.841.355,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.356.176,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	103.182,35
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	89.707,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.630.359,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.874.171,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		265.620,56
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	125.129,75
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		140.490,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		140.490,81
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.146.974,15
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		338.105,54
Risorse vincolate nel bilancio		323.138,26
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.485.730,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	36.253,66
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.449.476,69

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		1.881.353,59
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	338.105,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	36.253,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	198.008,51
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.308.985,88

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitale di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 31/12/19	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno "+")	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno "+/-")	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/20
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)-(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità			0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate			0	0	0	0
Fondo condizionale e passività potenziali d'esercizio		80176		5000	15000	100176
Totale Fondo condizionale		80176	0	5000	15000	100176
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾		1510458,42		318671,54	21253,62	1650383,62
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1510458,42	0	318671,54	21253,62	1650383,62
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)			0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽²⁾						
TFM Sindaco		14842		4434	0	19276
Fondo rimborsi contrattuali		20000		10000	0	30000
Acc. le Fondo Funzioni Fondamentali art. 106 GL 34/2020				215683,58	-215683,58	0
Totale Altri accantonamenti		34842	0	230117,58	-215683,58	48276
Totale		1625476,42	0	553789,12	-179429,82	1990836,62

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCOE, devono essere preliminarmente valorizzati le colonne (a) e (b) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCOE. Se l'importo della colonna (a) è minore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (a) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'imposta stanziata in bilancio per il FCOE (previsione definitiva). Se lo stanziamento in bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

Totale quote accantonate riguardanti la riserva vincolata da legge (m13)		
Totale quote accantonate riguardanti la riserva vincolata da trasformazioni (m12)		
Totale quote accantonate riguardanti la riserva vincolata da finanziamenti (m11)		
Totale quote accantonate riguardanti la riserva vincolata dall'ente (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti la riserva vincolata da altri (m15)		
Totale quote accantonate riguardanti la riserva vincolata (m-m11-m12-m13-m14-m15)	0	0
Totale riserva vincolata da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m11-m12)	12.648,16	61.621,614
Totale riserva vincolata da trasformazioni al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m11-m12)	13.654,78	17.361,129
Totale riserva vincolata da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m11-m12)	0	48.766,31
Totale riserva vincolata dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m11-m12)	-35847,67	47002
Totale riserva vincolata da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m11-m12)	0	0
Totale riserva vincolata al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m1-m11-m12-m13-m14-m15)	2.6963,27	90546,04

16

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
	Fondi e Contributi regionali		Manutenzioni e acquisti	88208,1	279836,61	216963,21	60167,71		90913,79
Totale				88208,1	279836,61	216963,21	60167,71	0	90913,79
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									90913,79

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 235.727,94	€ 340.852,51
FPV di parte capitale	€ 7.841.355,21	€ 6.874.171,05
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2021	2020	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	340.852,51	19.053,28	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	173.739,05	152.528,80
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-	42.935,61	24.375,59
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	-
F.P.V. da impegno di competenza parte corrente riguardante	-	-	-
F.P.V. da riaccertamento ordinario art. 6 DL 34/20 art. 39 DL	-	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	340.852,51	235.727,94	176.904,39

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2021	2020	2019
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	6.874.171,05	4.340.189,73	4.626.790,09
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-	3.501.165,48	141.978,45
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-	11.615,03
F.P.V. alimentato da impegno di competenza parte conto capitale incentivi art. 113 D.Lgs. 50/2016			
F.P.V. da riaccertamento ordinario residui per somme art. 106 DL 34/2020 e 39 DL 104/2020			
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	6.874.171,05	7.841.355,21	4.780.383,57

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un **avanzo** di euro 5.194.688,08 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11424000,85
RISCOSSIONI	(+)	1928836,61	12112041,91	14040878,52
PAGAMENTI	(-)	1944340,30	13181812,64	15126152,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10338726,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10338726,43
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	2777719,27	2017816,83	4795536,10
RESIDUI PASSIVI	(-)	233132,83	2491418,06	2724550,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			340852,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6874171,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			5194688,08

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			1850383,62
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso			100176,00
Altri accantonamenti			49276,00
Totale parte accantonata (B)			1999835,62
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			636216,14
Vincoli derivanti da trasferimenti			177632,29
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			48760,15
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			47000
Altri vincoli			
Totale parte vincolata (C)			909608,58
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			90913,79
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			2194330,09
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2020	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.194.688,08	€ 5.329.645,02	€ 5.281.607,87
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.999.835,62	€ 1.625.476,52	€ 1.587.324,98
Parte vincolata (C)	€ 909.608,58	€ 1.272.473,52	€ 423.453,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 90.913,79	€ 88.208,10	€ 362.622,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.194.330,09	€ 2.343.486,78	€ 2.908.206,91

ORIGINE	IMPORTO 2020	IMPORTO 2019
RISULTATO DELLA COMPETENZA	2.707.968,02	2.501.057,45
AVANZO NON APPLICATO	2.295.714,50	2.118.809,07
VARIAZIONE RESIDUI ATTIVI	2.881,09	377.358,79
VARIAZIONE RESIDUI PASSIVI	456.982,83	284.382,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	235.727,94	176.904,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	7.841.355,21	4.780.383,57
TOTALE	5.329.645,02	5.281.607,67
di cui accantonato, vincolato o destinato agli investimenti	2.986.158,04	2.373.100,96
AVANZO LIBERAMENTE UTILIZZABILE COMPRESA QUOTA DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	2.343.486,98	2.908.506,71

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 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"

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

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

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193.

L'art. 1 del D.M. 01/09/2021 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per gli Affari Generali e le Autonomie prevede che, dal Rendiconto 2021, vengano dettagliate nella relazione sulla gestione le spese correnti non ricorrenti finanziate con l'utilizzo del risultato di amministrazione.

Di seguito un riepilogo delle spese correnti non ricorrenti finanziate con il risultato di amministrazione per un totale di euro 242.191,18 nel corso del 2021:

denominazione	assestato CO
NOLEGGIO GAZEBI PER SCUOLE - EMERGENZA COVID 19	32.636,40
TRASFERIMENTO ALL'AMBITO SOCIO-ASSISTENZIALE FONDI SOLIDARIETA' ALIMENTARE EMERGENZA COVID 19	149.905,12
RIDUZIONE TARI UTENZE NON DOMESTICHE COVID 19	39.118,19
FONDO PER LA PRODUTTIVITA' COLLETTIVA E PER IL MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI - PROGRESSIONI E PRODUTTIVITA' COME PREVISTO DA NUOVO CCRL	11.287,70

ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SU FONDO PRODUTTIVITA' - PRODUTTIVITA' E PROGRESSIONI COME PREVISTO DA NUOVO CCRL	3.000,00
VERSAMENTO IRAP FONDO PRODUTTIVITA' (PROGRESSIONI E PRODUTTIVITA')	1.000,00
RESTITUZIONE ALLA REGIONE FVG CONTRIBUTO PER ALLACCIAMENTO FOGNATURE	750,00
STRAORDINARIO VIGILI EMERGENZA COVID 19	789,47
SPESE PER LA SOMMINISTRAZIONE DI PASTI AGLI ALUNNI DELLE SCUOLE MATERNA, ELEMENTARE E MEDIA	3.704,30




ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 10.03.2022 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 atto G.C. n. 18 del 10.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.539.030,20	€ 1.928.836,31	€ 2.777.719,27	€ 167.525,36
Residui passivi	€ 2.556.302,88	€ 1.944.340,30	€ 233.132,83	-€ 378.829,75

Sono stati pertanto cancellati dalle scritture contabili residui attivi per complessivi euro 57.813,90 di cui euro 29.658,30 relativi ai seguenti accertamenti:

DESCRIZIONE	ACCERTAMENTO	IMPORTO ELIMINATO	INSUSSISTENZA	PRESCRIZIONE
CONTRATTI DI LOCAZIONE DI IMMOBILI DIVERSI DI PROPRIETÀ COMUNALE. ASSUNZIONE ACCERTAMENTI DI ENTRATA.	578/2019	400,00	400,00	
AFFITTO PERIODO GIUGNO - LUGLIO 2013 APPARTAMENTO SOPRA STAZIONE F.S.	1402/2013	600,00		600,00
PROVVISORIO FITTO LOCALI DI VIA IV NOVEMBRE 103 MESE DI 120,00 EURO AL MESE	726/2014	360,00		360,00
PROVVISORIO - FITTO APPARTAMENTO EX LATTERIA NAVE MESE DI EURO 250,00 AL MESE	824/2015	1.500,00		1.500,00
PROVVISIO - AFFITTO MESE DI € 101,65 AL MESE (PERIODO DA GIUGNO A DICEMBRE 2015)	1191/2015	711,55	711,55	
PROVVISORIO AFFITTO LOCALI VIA BELLINI	698/2017	3.130,80	3.130,80	

MESE DI				
CONTRATTI DI LOCAZIONE DI IMMOBILI DIVERSI DI PROPRIETA COMUNALE. ASSUNZIONE ACCERTAMENTI DI ENTRATA.	580/2019	1.219,80	1.219,80	
APPROVAZIONE RUOLI ORDINARI DI RISCOSSIONE COATTIVA EMESSI NEI CONFRONTI DI SOGGETTI MOROSI AL PAGAMENTO DI SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ANNO 2013 -2014	567/2015	192,05	192,05	
Approvazione ruoli coattivi relativi a sanzioni per violazione al codice della strada anno 2016 (verb. Pr. 234/2016) e anno 2019 e sanzioni amministrative diverse dal C.d.S. anno 2019.	732/2020	585,40	585,40	
SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE RELATIVE A VIOLAZIONI IN MATERIA DI CODICE DELLA STRADA E VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE DAL CODICE DELLA STRADA. VERBALI EMESSI, INCASSATI ED ESIGIBILI RELATIVI AL PERIODO 01.01.2019 - 31.10.2019.	2987/2019	665,10	665,10	
SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE RELATIVE A VIOLAZIONI IN MATERIA DI CODICE DELLA STRADA E VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE DAL CODICE DELLA STRADA. VERBALI EMESSI, INCASSATI ED ESIGIBILI RELATIVI AL PERIODO 01.01.2019 - 31.10.2019.	2988/2019	60,00	60,00	
SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE RELATIVE A VIOLAZIONI IN MATERIA DI CODICE DELLA STRADA E VIOLAZIONI	2989/2019	1.350,00	1.350,00	

AMMINISTRATIVE DIVERSE DAL CODICE DELLA STRADA. VERBALI EMESSI, INCASSATI ED ESIGIBILI RELATIVI AL PERIODO 01.01.2019 - 31.10.2019.				
SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE RELATIVE A VIOLAZIONI IN MATERIA DI CODICE DELLA STRADA E VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE DAL CODICE DELLA STRADA. VERBALI EMESSI, INCASSATI ED ESIGIBILI RELATIVI AL PERIODO 01.01.2019 - 31.10.2019.	2990/2019	412,00	412,00	
SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE RELATIVE A VIOLAZIONI IN MATERIA DI CODICE DELLA STRADA E VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE DAL CODICE DELLA STRADA. VERBALI EMESSI, INCASSATI ED ESIGIBILI RELATIVI AL PERIODO 01.01.2019 - 31.10.2019.	2991/2019	320,00	320,00	
SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE RELATIVE A VIOLAZIONI IN MATERIA DI CODICE DELLA STRADA E VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE DAL CODICE DELLA STRADA. VERBALI EMESSI, INCASSATI ED ESIGIBILI RELATIVI AL PERIODO 01.01.2019 - 31.10.2019.	2992/2019	3.640,00	3.640,00	
SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE RELATIVE A VIOLAZIONI IN MATERIA DI CODICE DELLA STRADA E VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE DAL CODICE DELLA STRADA. VERBALI EMESSI, INCASSATI ED ESIGIBILI RELATIVI AL PERIODO 01.01.2019 - 31.10.2019.	2995/2019	3.400,00	3.400,00	

APPROVAZIONE RUOLI ORDINARI DI RISCOSSIONE COATTIVA EMESSI NEI CONFRONTI DI SOGGETTI MOROSI AL PAGAMENTO DI SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONI DI NORMATIVE DIVERSE ANNI 2013 - 2014 - 2015.	1017/2015	7.642,40	7.642,40	
APPROVAZIONE RUOLI ORDINARI DI RISCOSSIONE COATTIVA - ORDINANZE INGIUNZIONI EXTRA C.D.S. EMESSE NELL'ANNO 2015.	961/2016	2.407,63	2.407,63	
SANZIONI REGOLAM. DIVERSI MESE DI OTTOBRE E NOVEMBRE 2016	2516/2016	300,00	300,00	
APPROVAZIONE RUOLO INTEGRATIVO TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI ANNO 2014	1718/2016	0,57	0,57	
RIMBORSO AI COMUNI SPESE NOTIFICA MOTORIZZAZIONE	3258/2018	739,50	739,50	
CONTRATTO DI AFFITTO LOCALI COMUNALI N 1725/S.P. DEL 02/05/2005. VERSAMENTO RINNOVO ANNUALE IMPOSTA DI REGISTRAZIONE	242/2019	21,50	21,50	

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento annuo a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 318.671,54, totale pari a euro 1.850.383,62.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.176,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 14.842,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.434,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 19.276,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 30.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2020
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4527326,21	2144920,88
203	Contributi agli investimenti	65902,56	81115,4
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0
205	Altre spese in conto capitale	37131,21	0
	TOTALE	4630359,98	2226036,08

	PREVISIONI 2021	IMPEGNI 2021	PREVISIONI 2020	IMPEGNI 2020	PREVISIONI 2019	IMPEGNI 2019
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	11.617.096,18	4.630.359,98	12.582.378,19	2.226.036,08	10.879.017,66	1.525.164,13
FPV FINALE DI SPESA		6.874.171,05		7.841.355,21		4.780.383,57

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€	9.156.922,32
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	915.692,23
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	€	64.866,10
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	850.826,13
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	64.866,10
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		0,89%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.358.977,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 257.964,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.101.012,81

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.506.689,06	€ 1.941.027,92	€ 1.358.977,57
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 565.661,14	-€ 582.050,35	-€ 257.964,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.941.027,92	€ 1.358.977,57	€ 1.101.012,81
Nr. Abitanti al 31/12	12.521,00	12.499,00	12.620,00
Debito medio per abitante	155,02	108,73	87,24

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 98.299,36	€ 81.640,39	€ 64.866,10
Quota capitale	€ 565.661,00	€ 582.050,35	€ 257.964,76
Totale fine anno	€ 663.960,36	€ 663.690,74	€ 322.830,86

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.146.974,15
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.485.730,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.449.476,69

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari a euro 3.098.247,06 sono sostanzialmente **invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano a € 1.240.207,97 in leggero aumento rispetto al 2020.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 152.317,70	€ 132.231,30	€ 162.543,96
Riscossione	€ 152.317,70	€ 132.231,30	€ 162.543,96

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 28.407,50	€ 101.687,58	€ 142.424,60
riscossione	€ 630,00	€ 78.188,35	€ 113.489,80
%riscossione	2,22	76,89	79,68

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 101.687,58	€ 142.424,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 38.641,28	€ 25.426,00
entrata netta (dedotta quota proprietari strada)	€ 63.046,30	€ 104.583,95
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 31.616,15	€ 48.897,20
% per spesa corrente	50,15%	46,75%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano a € 101.494,96.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia i seguenti valori e scostamenti:

Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2020	variazione
redditi da lavoro dipendente	€ 1.795.489,91	€ 1.706.380,40	89.109,51
imposte e tasse a carico ente	€ 135.000,20	€ 126.665,19	8.335,01
acquisto beni e servizi	€ 5.018.043,46	€ 4.391.866,84	626.176,62
trasferimenti correnti	€ 1.114.129,60	€ 1.244.442,39	-130.312,79
trasferimenti di tributi			0,00
fondi perequativi			0,00
interessi passivi	€ 64.866,10	€ 81.640,39	-16.774,29
altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 871.645,71	€ 938.521,01	-66.875,30
altre spese correnti	€ 103.550,34	€ 148.870,86	-45.320,52
	€ 9.102.725,32	€ 8.638.387,08	464.338,24

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.858.075,00;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Dal 2021 pertanto i vincoli finora previsti dalla legge statale e non ricompresi nelle leggi regionali non si applicano agli enti locali della Regione, ivi compresi quelli in materia di contenimento della spesa comunque denominati.

Dal 1° gennaio 2021 sono state applicate le nuove disposizioni di coordinamento della finanza locale ai fini del concorso degli enti locali della Regione FVG e della Regione stessa alla realizzazione degli obiettivi di finanza.

Ai sensi dell'art. 22 della L.R. 18/2015 così come modificato dalla L.R. 20/2020 gli enti locali dovranno assicurare la sostenibilità della spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'IRAP, mantenendo la medesima entro un valore soglia. La deliberazione di Giunta Regionale n. 1885 del 14.12.2020 è intervenuta a definire, distinti per classe demografica, i valori soglia sia dell'indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari sia del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti, fissando la validità dei nuovi vincoli di finanza pubblica per il periodo 2021 – 2025, considerando l'anno 2021 come anno sperimentale.

Il valore soglia del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti applicabile al Comune di Fontanafredda per l'anno 2021 è definito nel 23%; tale valore può essere incrementato di una ulteriore percentuale pari a 3% in base alle classi di merito rispetto alla sostenibilità del debito definite dalla sopracitata deliberazione della Giunta Regionale. Il Comune di Fontanafredda nel 2021 ha realizzato un rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti, per come determinato secondo quanto disposto dalla già menzionata delibera di Giunta Regionale, pari al 15.85%.

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

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.

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.

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 entro il 31 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO ECONOMICO

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

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

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

CONTO ECONOMICO			
		2021	2020
A	componenti positivi della gestione	11.021.573	11.119.133
B	componenti negativi della gestione	10.073.038	10.601.350
	Risultato della gestione	948.535	517.783
C	Proventi ed oneri finanziari		
	proventi finanziari	92.004	511.513
	oneri finanziari	64.866	81.640
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni	114.102	375.352
	Svalutazioni	73.199,00	
	Risultato della gestione operativa	1.016.575	1.323.008
E	proventi straordinari	1.359.861	671.987
E	oneri straordinari	210.850	391.850
	Risultato prima delle imposte	2.165.587	1.603.145
	IRAP	130.707	122.229
	Risultato d'esercizio	2.034.880	1.480.916

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente per l'incremento dei costi della gestione ordinaria.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 1.016.575,00 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 91.459,00 si riferiscono alle società controllate e partecipate.

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

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

Le quote di ammortamento nel 2021 ammontano a €. 24.125,12 per le immobilizzazioni immateriali e a €. 946.594,46 per quelle materiali.

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
1.437.467,81	889.742,88	970.719,58

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono alle seguenti sopravvenienze e insussistenze:

Voce E 24c		
Insussistenze del passivo	€ 371.141,67	Minori residui passivi Tit. I (U)
Insussistenze del passivo	€ 5.699,45	Minori residui passivi Tit. II (U)
Insussistenze del passivo	€ 1.988,63	Minori residui passivi Tit. VII (U)
Sopravvenienze attive	€ 754.763,24	Rivalutazione inventario
Sopravvenienze attive	€ 225.370,22	Maggiori entrate
Sopravvenienze attive	€ 898,00	Entrate da rimborsi imposte indirette
Sopravvenienze attive	€ 0,00	
TOTALE SOPRAVV.ATTIVE E INSUSS. PASSIVO (E24c)	€ 1.359.861,21	

Voce E 25b		
Rimborsi imposte e tasse	€ 114.172,45	
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale	€ 1.701,87	
Sopravvenienze passive		
Insussistenze dell'attivo	€ 3.942,13	Minori residui attivi Tit. II (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 23.276,02	Minori residui attivi Tit. III (E)
Insussistenze dell'attivo	€ 18.367,86	Variazione accertamenti
Insussistenze dell'attivo	€ 12.258,53	Minori residui attivi Tit. IX (E)
TOTALE INSUSS.ATTIVO E SOPRAVV.PASSIVO (E-25-b)	€ 139.718,86	

STATO PATRIMONIALE

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

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

Attivo	01/01/2021	Variazioni	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	265.970	322.697	588.667
Immobilizzazioni materiali	43.567.806	3.992.389	47.560.195
Immobilizzazioni finanziarie	2.962.013	40.903	3.002.916
Totale immobilizzazioni	46.795.790	4.355.989	51.151.778
Rimanenze	6.915	-655	6.260
Crediti	3.029.912	-84.759	2.945.152
Altre attività finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	11.625.654	-1.195.290	10.430.363
Totale attivo circolante	14.662.480	-1.280.705	13.381.776
Ratei e risconti	0	0	0
Totale dell'attivo	61.458.270	3.075.284	64.533.554
Passivo			
Patrimonio netto	52.544.711	2.003.762	54.548.474
Fondo rischi e oneri	115.018	34.434	149.452
Trattamento di fine rapporto	0	0	0
Debiti	4.066.806	52.915	4.119.721
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.731.735	984.172	5.715.907
Totale del passivo	61.458.270	3.075.284	64.533.554
Conti d'ordine	7.849,00	-967	6.882,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

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

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 1.850.383,62 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è o non è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti. Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria:

<i>Riepilogo quadratura crediti / residui attivi</i>	<i>Valore</i>
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 2.945.152,48
Iva a credito	
F. sval. crediti natura tributaria	€ 1.398.544,83
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 451.838,79
Crediti stralciati dal conto di bilancio	€ 29.658,30
Totale crediti al 31/12/2021	€ 4.795.536,10
Residui attivi da conto di bilancio	€ 4.795.536,10
Differenza	€ 0,00

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	2021	2020	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 2.767.524,16	€ 0,00	€ 2.767.524,16
II Riserve	€ 43.221.028,55	€ 0,00	€ 43.221.028,55
b) da capitale	€ 2.117.015,54	€ 0,00	€ 2.117.015,54
c) da permessi di costruire	€ 347.497,17	€ 0,00	€ 347.497,17
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
d) indisponibili e per beni culturali	€ 38.853.344,19	€ 0,00	€ 38.853.344,19
e) altre riserve indisponibili	€ 1.903.171,65	€ 0,00	€ 1.903.171,65
f) altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 2.034.880,00	€ 0,00	€ 2.034.880,00
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 6.525.041,05	€ 0,00	€ 6.525.041,05
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 54.548.473,76	€ 0,00	€ 54.548.473,76

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

<i>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</i>	<i>Valore</i>
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 4.119.721,14
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 1.439.749,05
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 44.578,80
Totale debiti al 31/12/2021	€ 2.724.550,89
Residui passivi da conto di bilancio	€ 2.724.550,89
Differenza	€ 0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 19.843,24 e contributi agli investimenti per euro 5.630.514,42 riferiti a contributi ottenuti da Amministrazioni Pubbliche.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 126.413,24 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'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 sussidiarie prestate dall'ente

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione richiama quanto in precedenza esposto ed evidenzia di non aver rilevato irregolarità.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA FRANCESCA LAUDICINA


DOTT. DORINO FAVOT



DOTT. STEFANO GRIZZO



