

# COMUNE DI MANZANO

Provincia di Udine

## 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 SILVIA PUPPA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Risultato di amministrazione .....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	10
Il risultato di competenza, parte corrente e parte investimenti .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	16
Fondo anticipazione liquidità .....	16
Fondi spese e rischi futuri .....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	19
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	21
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
STATO PATRIMONIALE .....	25
CONTO ECONOMICO .....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	28
OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	28
CONCLUSIONI .....	28

# **Comune di Manzano**

## **Organo di revisione**

**Verbale del 01/07/2022**

### **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;

**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 Manzano, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rive d'Arcano, lì 01/07/2022

L'Organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

**La sottoscritta** Silvia Puppa **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 30/11/2018;

- ricevuta in data 22/06/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 96 del 20/06/2022, 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

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;
- 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;

### **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 dalla Giunta, e dal responsabile del servizio finanziario;

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

	<b>Anno 2021</b>
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 31</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 05
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 04
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 05
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 17
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

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

### **RIPORTA**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Manzano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.316 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa ad un'Unione di Comuni ad un Consorzio di Comuni;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'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 **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- in fase 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;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio 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;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha 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;

- l'ente 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 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Nella tabella seguente vengono comunque riepilogati proventi, costi e % di copertura dei principali servizi a domanda individuale:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 221.905,83	€ 284.519,79	-€ 62.613,96	77,99%	72,04%
Mense scolastiche	€ 103.343,09	€ 189.252,74	-€ 85.909,65	54,61%	62,08%
Colonie e soggiorni stagionali (centro vacanza)	€ 10.737,00	€ 17.904,13	-€ 7.167,13	59,97%	57,64%
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ 14.605,63	€ 152.940,36	-€ 138.334,73	9,55%	15,55%
Servizio trasporto scolastico	€ 7.890,00	€ 104.002,29	-€ 96.112,29	7,59%	15,00%
Servizio case minime	€ 15.230,00	€ 20.826,37	-€ 5.596,37	73,13%	64,14%
Illuminazione votiva	€ 2.830,64		€ 2.830,64		
Utilizzo sale comunali	€ 2.096,61	€ 2.306,00	-€ 209,39	90,92%	90,91%
Piscina comunale	€ 10.480,31		€ 10.480,31		
<b>Totali</b>	<b>€ 389.119,11</b>	<b>€ 771.751,68</b>	<b>-€ 382.632,57</b>	<b>50,42%</b>	<b>54,60%</b>

## **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)	€	3.744.006,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	3.744.006,02

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.149.999,19	€ 3.986.367,70	€ 3.744.006,02
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 326.125,78	€ 346.524,29	€ 397.447,53

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021 con determina del responsabile dei servizi finanziari n. 16 del 18/06/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che le movimentazioni ed il monitoraggio della cassa vincolata vengono effettuati extra-contabilmente.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.986.367,70			€ 3.986.367,70
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.108.923,91	€ 2.078.452,55	€ 135.498,69	€ 2.213.951,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.808.934,96	€ 3.368.415,72	€ 169.387,79	€ 3.537.803,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.267.281,45	€ 602.863,11	€ 134.501,30	€ 737.364,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 8.185.140,32	€ 6.049.731,38	€ 439.387,78	€ 6.489.119,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.685.528,31	€ 4.444.454,03	€ 978.314,81	€ 5.422.768,84
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 311.031,00	€ 311.025,46	€ -	€ 311.025,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 7.996.559,31	€ 4.755.479,49	€ 978.314,81	€ 5.733.794,30
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 188.581,01	€ 1.294.251,89	-€ 538.927,03	€ 755.324,86
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ 188.581,01	€ 1.294.251,89	-€ 538.927,03	€ 755.324,86
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.363.268,40	€ 797.621,33	€ 90.258,00	€ 887.879,33
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 142,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 70.087,29	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 6.433.497,69	€ 797.621,33	€ 90.258,00	€ 887.879,33
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 6.433.497,69	€ 797.621,33	€ 90.258,00	€ 887.879,33
Spese Titolo 2.00	+	€ 7.659.720,64	€ 1.733.736,42	€ 147.693,98	€ 1.881.430,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 142,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 7.659.862,64	€ 1.733.736,42	€ 147.693,98	€ 1.881.430,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 7.659.862,64	€ 1.733.736,42	€ 147.693,98	€ 1.881.430,40
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 1.226.364,95	-€ 936.115,09	-€ 57.435,98	-€ 993.551,07
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 1.528.464,42	€ 888.293,21	€ 3.769,33	€ 892.062,54
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.768.700,35	€ 781.899,03	€ 114.298,98	€ 896.198,01
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 2.708.347,83	€ 464.530,98	-€ 706.892,66	€ 3.744.006,02

Si osserva che il fondo cassa finale risulta diminuito rispetto a quello iniziale per euro 242.361,68, derivanti:

- per euro 755.324,86 dal saldo di cassa positivo della gestione di competenza;
- per euro 993.551,07 dal saldo di cassa negativo della gestione residui;
- per euro 4.135,47 dal saldo di cassa negativo della gestione servizi c/terzi.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 2,83 giorni; l'Ente risulta pertanto rispettoso dei termini di pagamento previsti per legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021); i dati della piattaforma risultano allineati alla contabilità dell'ente.

### 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 3.978.412,68**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.986.367,70
RISCOSSIONI	(+)	533.415,11	7.735.645,92	8.269.061,03
PAGAMENTI	(-)	1.240.307,77	7.271.114,94	8.511.422,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.744.006,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.744.006,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.642.681,32	1.425.817,48	3.068.498,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	207.600,72	1.435.128,55	1.642.729,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			143.092,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.048.270,32
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>3.978.412,68</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>			1.104.990,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			30.000,00
Altri accantonamenti			112.982,69
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.247.973,08</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			477.566,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			151.778,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			100.259,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			31.362,40
Altri vincoli			
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>760.966,04</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>53.567,11</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.915.906,45</b>

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

	2019	2020	2021
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>2.863.048,37</b>	<b>3.415.808,07</b>	<b>3.978.412,68</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.003.399,23	1.077.396,75	1.247.973,08
Parte vincolata (C)	410.982,64	664.365,19	760.966,04
Parte destinata agli investimenti (D)	236.636,79	18.427,19	53.567,11
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>1.212.029,71</b>	<b>1.655.618,94</b>	<b>1.915.906,45</b>

Si evidenzia l'incremento dell'avanzo di amministrazione complessivo per circa 562 mila euro (pari al 16,5%) ed un aumento dell'avanzo disponibile per circa 260 mila euro (pari a + 15,7%); dunque più del 50% dell'incremento dell'avanzo è riferibile a nuove risorse disponibili.

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.

### **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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 455.219,91
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.212.110,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.191.362,87
<b>SALDO FPV</b>	€ 20.747,82
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 53.792,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 45.450,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 78.294,40
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 86.636,88
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 455.219,91
<b>SALDO FPV</b>	€ 20.747,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 86.636,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 875.708,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.540.099,67
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>€ 3.978.412,68</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

I saldi della gestione di competenza, della gestione FPV e della gestione residui risultano tutti positivi e pertanto tutte le aree gestionali concorrono positivamente alla formazione del risultato di amministrazione 2021.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 1.351.676,13**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 553.177,38, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 620.172,05, come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	1.351.676,13
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	237.571,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	560.927,75
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>553.177,38</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	553.177,38
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 66.994,67
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>620.172,05</b>

I risultati sopra rappresentati dimostrano che l'ente è in grado di mantenere una situazione di equilibrio finanziario tenuto conto delle risorse già vincolate, sulle quali non vi può essere una gestione discrezionale di entrata e spesa, nonché degli ulteriori accantonamenti di spesa effettuati a rendiconto 2021 per tener conto del rischio crediti e delle altre passività potenziali future ad oggi stimabili.

### **Il risultato di competenza, parte corrente e parte investimenti**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	88.629,17
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.593.986,62
<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	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.469.192,54
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		219.890,29
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	143.092,55
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	(-)	311.025,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>759.305,24</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	335.745,76
<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	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+L+M)</b>		<b>1.095.051,00</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	237.571,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	443.309,20
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>414.170,80</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	66.994,67
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>481.165,47</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	539.962,64
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.123.481,52
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.673.790,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.032.339,03
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.048.270,32
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>256.625,13</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	117.618,55
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>139.006,58</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>139.006,58</b>
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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.351.676,13</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		237.571,00
Risorse vincolate nel bilancio		560.927,75
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>553.177,38</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	66.994,67
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>620.172,05</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.095.051,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	115.855,47
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	237.571,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	66.994,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	443.309,20
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>365.310,00</b>

Si evidenziano i seguenti risultati intermedi:

- l'avanzo di competenza di parte corrente risulta pari ad euro 1.095.051;
- l'avanzo di competenza di parte capitale risulta pari ad euro 256.625,13.

La somma delle suddette componenti determina l'avanzo di competenza complessivo del 2021, pari ad euro 1.351.676,13, che dimostra la capacità dell'ente di mantenere tutti gli equilibri economico-finanziari generando un surplus di risorse che potrà essere impiegato, al netto delle risorse vincolate ed

accantonate, nella futura gestione.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	413.162,35	413.162,35								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	60.104,20	60.104,20								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	402.441,85	-				340.123,45	62.318,40	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-	-								-
Valore delle parti non utilizzate	2.540.099,67	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale avanzo di amministrazione 2020</b>	<b>3.415.808,07</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.

In particolare, secondo l'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 utilizzata, con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

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

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020 ha avuto luogo:

- in sede di bilancio di previsione per euro 152.047 (quote vincolate di parte corrente e investimenti);
- in sede di variazione per euro 723.661,40 (quote vincolate e quote disponibili, sia in parte corrente che in parte investimenti).

L'importo complessivo dell'avanzo di amministrazione 2020 applicato al bilancio 2021 è stato dunque pari ad euro 875.708,40.

### **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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha effettuato verifiche su:

- 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 dei cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 88.629,17	€ 143.092,55
FPV di parte capitale	€ 1.123.481,52	€ 1.048.270,32
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>€ 80.667,01</b>	<b>€ 88.629,17</b>	<b>€ 143.092,55</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 11.808,02	€ -	€ 5.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 47.881,40	€ 67.027,58	€ 130.520,47
- 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***		€ -	€ 4.024,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti		€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio	€ 20.977,59	€ 21.601,59	€ 3.547,28
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	88.650,07
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	45.417,68
Altri incarichi	5.000,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(Acquisto beni non ricevuti entro l'anno per problemi di consegna non imputabili all'ente)	4.024,80
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>143.092,55</b>

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 re-imputazione 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 è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>€ 1.296.018,99</b>	<b>€ 1.123.481,52</b>	<b>€ 1.048.270,32</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.216.543,93	€ 191.953,19	€ 714.223,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 79.475,06	€ 931.528,33	€ 334.046,67
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Con riguardo alla composizione del risultato di amministrazione si evidenzia che i relativi dettagli, sono contenuti negli allegati a1 – a2 – a3 del rendiconto 2021.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 80 del 20/06/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.167.753,95	€ 533.415,11	€ 1.642.681,32	€ 8.342,48
Residui passivi	€ 1.526.202,89	€ 1.240.307,77	€ 207.600,72	-€ 78.294,40

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	€	24.487,86	€	24.906,62
Gestione corrente vincolata	€	4.630,71	€	641,42
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	11.328,78
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	958,32
Gestione servizi c/terzi	€	16.331,66	€	40.459,26
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€</b>	<b>45.450,23</b>	<b>€</b>	<b>78.294,40</b>

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	-	-	-	-	8.372,59	23.144,17	23.144,17	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	8.372,59			
	Percentuale di riscossione					100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	212.349,59	12.890,69	80.372,17	113.825,60	159.076,20	840.606,30	679.299,53	365.543,75
	Riscosso c/residui al 31.12	12.890,69	2.130,72	24.092,90	6.390,53	27.783,29	691.079,20		
	Percentuale di riscossione	6%	17%	30%	6%	17%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	16.733,01	7.179,45	-	-	-	5.494,10	24.439,42	19.940,77
	Riscosso c/residui al 31.12	1.368,04	-	-	-	-	3.599,10		
	Percentuale di riscossione	8%	0%						
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	-	-	181.819,10	35.675,63	9.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	146.143,47		
	Percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	-	-	-	258,00	37.723,35	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	258,00	37.723,35		
	Percentuale di riscossione					100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella risulta così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2021" è indicato il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di

competenza;

- nelle colonne precedenti, sono riportati i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2021 e la colonna riferita al 2021 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui sono inserite le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio".

### **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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2021 è stato calcolato col metodo ordinario, ovvero quello della media semplice, 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 1.104.990,39**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che per l'esercizio 2021 non ricorre la fattispecie.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è assoggettato alla suddetta fattispecie di accantonamento.

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

#### **Fondo contenzioso**

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

L'accantonamento effettuato conferma quello già previsto in sede di Bilancio di Previsione 2022-24, rispetto a cui non sono state comunicate situazioni tali da generare necessità di variazioni.

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

Non risultano accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non risultano perdite precedenti e/o in formazione comunicate dagli enti e dalle società partecipate.

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

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

<b>Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)</b>	<b>€ 3.362,00</b>
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.606,00
- VARIAZIONE DA RENDICONTO	-€ 204,41
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.763,59</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti ulteriori accantonamenti:

- € 40.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, in aumento di euro 20.000 rispetto al relativo fondo accantonato al 31/12/2020;
- € 17.219,10 per restituzione depositi cauzionali versati in anni precedenti;
- € 0,00 per accantonamento 10% alienazioni art. 56bis c. 11 DL 69/13, in calo di euro 2.646,07 rispetto al relativo fondo accantonato al 31/12/2020;
- € 50.000,00 per rischi passività potenziali future non specificamente individuabili, in aumento di euro 3.805,30 rispetto al relativo fondo accantonato al 31/12/2020.

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per assenza dei presupposti previsti dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

In particolare l'Ente presenta al 31/12/2021 uno stock di debiti commerciali scaduti e non pagati pari a zero e risulta in linea col rispetto dei tempi di pagamento previsto dalla normativa (v. paragrafo "Tempestività dei pagamenti" della presente relazione).

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.379.610,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.174.469,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 761.072,67	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 6.315.152,55	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 631.515,26	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 125.651,31	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 6.269,66	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 512.133,61	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 119.381,65	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100</b>		<b>1,89%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€	2.894.937,51
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€	311.025,48
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>2.583.912,03</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 3.430.828,68	€ 3.126.446,14	€ 2.894.937,51
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 303.311,78	-€ 231.508,62	-€ 311.025,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 1.070,76	-€ 0,01	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.126.446,14</b>	<b>€ 2.894.937,51</b>	<b>€ 2.583.912,03</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.419	6.332	6.258
Debito medio per abitante	487,06	457,19	412,90

Si evidenzia che la riduzione dello stock del debito finanziario risulta superiore allo 0,5% previsto dall'obiettivo di finanza pubblica della Regione FVG con delibera GR n. 1885 del 14/12/2020. L'Ente risulta pertanto aver conseguito il suddetto obiettivo di finanza pubblica, con una riduzione dello stock del debito pari al 10% circa rispetto al 31/12/2020.

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 154.660,40	€ 138.703,88	€ 125.651,31
Quota capitale	€ 303.311,78	€ 231.508,62	€ 311.025,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 457.972,18</b>	<b>€ 370.212,50</b>	<b>€ 436.676,79</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore di società e organismi partecipati né a favore di altri soggetti.

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

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nel corso dell'esercizio 2021.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha stipulato né ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 2.000 oltre oneri di legge e rimborso contributo unificato per sentenza n. 107/2022 Reg.Prov.Coll. del TAR FVG pubblicata in data 28/02/2022 e che diverrà esecutiva in data 28/09/22.

Di detto debito è stato tenuto conto nella quantificazione della quota accantonata per rischi passività potenziali del risultato di amministrazione 2021 (in allegato a1).

## **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): € 1.351,676,13;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 553.177,38;
- W3 (equilibrio complessivo): € 620.172,05.

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**

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	€ 2.150.489,91	€ 2.337.540,47	€ 2.078.452,55	89%
Titolo II	€ 3.649.282,64	€ 3.460.021,77	€ 3.368.415,72	97%
Titolo III	€ 952.452,00	€ 796.424,38	€ 602.863,11	76%
Titolo IV	€ 6.032.998,93	€ 1.673.790,32	€ 797.621,33	48%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Nell'arco del 2021 si riscontra una buona capacità di riscossione delle entrate correnti (sopra il 75% per i primi 3 titoli), mentre lievemente minore in riferimento alle spese di investimento (pari al 48%); di tale andamento è stato tenuto conto nella determinazione del FCDE accantonato a rendiconto.

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 risultati migliorativi rispetto all'anno 2020 (anno influenzato dall'insorgenza della pandemia covid-19) e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 122.937,14	€ 36.520,50	€ 35.672,13	€ 538.318,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 11.263,86	€ 11.263,86	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 159,61	€ 159,61	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 134.360,61	€ 47.943,97	€ 35.672,13	€ 538.318,09

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a 1.362.573,58, in **aumento** di Euro 107.935 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

<b>IMU</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.372,59	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.372,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 23.144,17	
Residui totali	€ <b>23.144,17</b>	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 840.606,28, in **aumento** di Euro 28.817,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per garantire la totale copertura del costo del servizio gestione dei rifiuti.

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 578.514,25	
Residui riscossi nel 2021	€ 73.288,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.583,34	
Residui al 31/12/2021	€ 486.642,78	84,12%
Residui della competenza	€ 149.527,10	
Residui totali	€ <b>636.169,88</b>	
FCDE al 31/12/2021	€ 365.543,75	57,46%

## **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	€ 30.505,57	€ 23.243,92	€ 37.723,35
Riscossione	€ 30.247,57	€ 22.985,92	€ 37.723,35

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero in ciascuno degli ultimi 3 esercizi.

Gli oneri di urbanizzazione non sono stati impiegati per finanziare spese Covid-19,

### **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:

	2019	2020	2021
accertamento	€ -	€ -	€ 5.494,10
riscossione	€ -	€ -	€ 3.599,10
%riscossione			<b>65,5%</b>

Si ricorda che fino al 31/12/2020 il servizio di polizia municipale era gestito a livello di UTI; pertanto non erano presenti nel 2019 e 2020 entrate da sanzioni amministrative per violazione del codice della strada.

La parte vincolata del (50%) relativa all'anno 2021 risulta destinata secondo le previsioni normative-.

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 23.912,46	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.368,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 22.544,42	94,28%
Residui della competenza	€ 1.895,00	
<b>Residui totali</b>	<b>€ 24.439,42</b>	
FCDE al 31/12/2021	€ 19.940,77	81,59%

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 attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite in relazione al covid nel 2020 e non utilizzate per complessivi euro 219.656,52, così dettagliati:

- Parte corrente: euro 199.656,52
- Parte investimenti: euro 20.000,00.

Gli importi sopra evidenziati sono ulteriormente dettagliati e trovano corrispondenza nell'allegato a/2 del risultato di amministrazione (cfr. colonna b dell'allegato a/2).

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, come riepilogato nel prospetto seguente.

<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021</b> <b>(Ristori specifici di spesa confluìti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)</b>	<b>Importo</b>
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	10.881
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	1.090
<b>Totale</b>	<b>11.971</b>

Non risultavano invece presenti ristori di specifici di spesa 2020 non utilizzati al 31/12/2020 e applicati al 2021.

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

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101 redditi da lavoro dipendente	€ 996.352,02	€ 1.320.323,68	323.971,66
102 imposte e tasse a carico ente	€ 74.313,06	€ 94.262,80	19.949,74
103 acquisto beni e servizi	€ 2.921.545,87	€ 3.205.642,53	284.096,66
104 trasferimenti correnti	€ 1.041.007,72	€ 563.676,74	- 477.330,98
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi	€ 138.703,88	€ 125.651,31	- 13.052,57
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.104,75	€ 10.227,66	- 17.877,09
110 altre spese correnti	€ 123.291,28	€ 149.407,82	26.116,54
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.323.318,58</b>	<b>€ 5.469.192,54</b>	<b>145.873,96</b>

Si evidenzia che l'incremento del macroaggregato 101 è riferibile al rientro in Comune, a far data dal 01/01/2021, del personale dipendente in precedenza trasferito all'UTI del Natisone.

### **Spese in c/capitale**

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

<b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.033.910,95	€ 2.032.339,03	998.428,08
203 Contributi agli investimenti			-
204 Altri trasferimenti in conto capitale			-
205 Altre spese in conto capitale			-
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.033.910,95</b>	<b>€ 2.032.339,03</b>	<b>998.428,08</b>

Si evidenzia una maggior capacità di spesa per investimenti di circa 1 milione di euro rispetto al 2020, pari a + 96,6%.

## Spese per il personale

Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turnover e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

La nuova impostazione normativa è stata recepita nella nostra regione con L.R. 20/2020, che ha modificato la precedente L.R. 18/2015 ed è stata resa attuativa con delibera G.R. n. 1885 del 14/12/2020.

Quindi, a decorrere dal 2021, i Comuni della Regione FVG possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, dalla L.R. 20/2020 e dalla delibera GR n. 1885 del 14/12/2020 si colloca nella fascia tra i 5.000 ed i 9.999 abitanti, il cui **valore soglia è pari al 26,7%**.

La spesa indicata comprende la componente dei rinnovi contrattuali, il fondo produttività, le spese per personale in convenzione e quella per il ricorso a forme di lavoro flessibile. ed è calcolata al lordo degli oneri previdenziale ed al netto dell'IRAP.

Come si evince dalla tabella successiva l'Ente ha rispettato il valore soglia regionale in relazione alla propria classe di appartenenza, posizionandosi, a consuntivo, a **21,61%** contro una soglia massima del 26,70%.

<b>ART. 22 L.R. 20/2020 - Sostenibilità della spesa di personale</b>	
	<b>2021</b>
U.1.01.00.00.000	€ 1.320.324,00
U.1.03.02.12.000	€ 15.191,00
Rimborsi dovuti per comando, distacco, convenzione	€ 50.586,00
a detrarre	
Spese per cantieri lavoro	€ -
Rimborsi ricevuti per comando, distacco, convenzione	€ 17.187,00
Spese per assunzioni finanziate da entrate vincolate	€ -
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 1.368.914,00</b>
E.1.00.00.00.000	€ 2.294.932,00
E.2.00.00.00.000	€ 3.442.835,00
E.3.00.00.00.000	€ 813.611,00
a detrarre	
FCDE assestato	€ 199.965,00
Rimborsi ricevuti per comando, distacco, convenzione	€ 17.187,00
Entrate vincolate per assunzioni	
Rimborsi ricevuti per cantieri lavoro	
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>6.334.226,00 €</b>
<b>Indicatore di sostenibilità</b>	<b>21,61</b>
Valore soglia per classe di riferimento	26,70
Premio in relazione alla sostenibilità del debito	0,00
Valore soglia finale	26,70
<b>Scostamento</b>	<b>-5,09</b>

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.

## **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.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

## **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.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a nuove esternalizzazioni di servizi pubblici locali.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 29/11/2021, con delibera di Consiglio n. 54, 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.

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

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

#### **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.

## 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:

VOCI DI SINTESI S.P. ATTIVO	2021	2020	Differenza 2021/2020
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 139.551,70	€ 158.231,05	-€ 18.679,35
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 33.124.903,81	€ 31.238.249,17	€ 1.886.654,64
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 2.309.017,94	€ 2.256.936,60	€ 52.081,34
RIMANENZE	€ -	€ -	€ -
CREDITI	€ 1.933.411,12	€ 1.170.481,02	€ 762.930,10
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	€ -	€ -	€ -
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 3.752.184,84	€ 3.995.885,21	-€ 243.700,37
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 65.587,33	€ 33.021,92	€ 32.565,41
<b>TOTALE</b>	<b>€ 41.324.656,74</b>	<b>€ 38.852.804,97</b>	<b>€ 2.471.851,77</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono** aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

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

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3; in particolare sia la partecipazione in NET S.p.a. che quella in Acquedotto Poiana S.p.a. sono state valutate col metodo del patrimonio netto sulla base dell'ultimo bilancio approvato per i seguenti importi:

- NET S.p.a.: euro 4.123,05
- Acquedotto Poiana s.p.a.: euro 2.304.894,89.

#### 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 all. 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.104.990,39 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, non vi sono crediti stralciati dalla contabilità finanziaria in corrispondenza dei quali, 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.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€ 1.933.411,12
(+)	Fondo svalutazione crediti	€ 1.104.990,39
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€ 8.178,82
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimo	€ 33.118,47
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€ 11.200,00
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Altri crediti non correlati a residui	
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 3.068.498,80</b>

### 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

La sintesi delle voci del passivo al 31/12/2021 risulta essere la seguente:

VOCI DI SINTESI S.P. PASSIVO	2021	2020	Differenza 2021/2020
PATRIMONIO NETTO	€ 33.101.845,40	€ 31.515.649,37	€ 1.586.196,03
FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 142.982,69	€ 74.813,37	€ 68.169,32
DEBITI	€ 4.226.641,30	€ 4.421.140,40	-€ 194.499,10
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 3.853.187,35	€ 2.841.201,83	€ 1.011.985,52
<b>TOTALE</b>	<b>€ 41.324.656,74</b>	<b>€ 38.852.804,97</b>	<b>€ 2.471.851,77</b>

### Patrimonio netto

La composizione del patrimonio netto al 31/12/2021 risulta essere la seguente:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Anno 2021
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
I		Fondo di dotazione	1.607.843,53
II		Riserve	<b>28.560.574,40</b>
	b	<i>da capitale</i>	-
	c	<i>da permessi di costruire</i>	129.913,76
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.605.399,09
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	1.146.995,59
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	1.678.265,96
III		Risultato economico dell'esercizio	1.496.249,34
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.437.178,13
V		Riserve negative per beni indisponibili	-
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>33.101.845,40</b>

Il patrimonio netto dell'ente risulta incrementato di euro 1.586.196,03 rispetto all'esercizio precedente, principalmente per effetto del risultato economico dell'esercizio.

### Fondi per rischi e oneri

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

DETTAGLIO FONDI RISCHI E ONERI	Importo
fondo per controversie	€ 30.000,00
fondo perdite società partecipate	€ -
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 50.000,00
fondo indennità di fine mandato	€ 5.763,59
fondo rinnovi contrattuali dipendenti	€ 40.000,00
fondo per depositi cauzionali da restituire	€ 17.219,10
<b>totale</b>	<b>€ 142.982,69</b>

Le contropartite economiche ai suddetti fondi risultano correttamente rilevate nelle voci 16 e 17 del

conto economico.

Il "Fondo per altre passività potenziali probabili" rappresenta un accantonamento generico per fronteggiare eventuali passività future allo stato attuale non prevedibili.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui.

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

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

(+)	Debiti	€	4.226.641,30
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.583.912,03
(-)	Saldo iva (a debito)	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>1.642.729,27</b>

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce "Ratei passivi" sono accluse la quota di Fondo per la contrattazione decentrata relativa alla produttività e le indennità per premi di risultato.

Nella voce "Risconti passivi" sono rilevate concessioni pluriennali per euro 124.010,00, e contributi agli investimenti per euro 3.628.208,91. Sono inoltre presenti altri risconti passivi per euro 12.318,37.

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica esposti nella Relazione al Rendiconto di gestione esercizio 2021.

I risultati delle diverse aree gestionali possono essere così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2021	2020	Differenza 2021/2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 6.652.562,60	€ 6.479.959,82	€ 172.602,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 6.541.347,27	€ 6.214.691,60	€ 326.655,67
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra A e B)</b>	<b>€ 111.215,33</b>	<b>€ 265.268,22</b>	<b>-€ 154.052,89</b>
C) - RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-€ 125.651,31	-€ 138.475,14	€ 12.823,83
D) - RETTIFICHE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ -	€ -	€ -
E) - RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	€ 1.602.515,62	€ 225.794,38	€ 1.376.721,24
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 1.588.079,64	€ 352.587,46	€ 1.235.492,18
IMPOSTE	€ 91.915,45	€ 71.431,42	€ 20.484,03
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 1.496.164,19</b>	<b>€ 281.156,04</b>	<b>€ 1.215.008,15</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che esso ammonta ad Euro 1.496.164,19, al netto di ammortamenti (pari ad euro 1.180.348,71), accantonamento al fondo svalutazione crediti (pari ad euro 102.407,01), accantonamenti per rischi (pari ad euro 31.194,70) ed altri accantonamenti (per euro 36.974,62), questi ultimi composti da accantonamento al fondo per indennità di fine mandato, accantonamento passività potenziali e restituzione depositi cauzionali e accantonamento per oneri contrattuali per il personale.

L'incremento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente alla dinamica dei proventi straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 14.435,98 in riduzione di Euro 141.229,06 rispetto al risultato del precedente esercizio, principalmente per effetto della crescita dei costi di gestione, in particolare legati al personale (rientro personale dall'UTI).

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 85,15, si riferiscono a dividendi distribuiti dalla partecipata NET s.p.a. nel 2021.

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) e negli ultimi tre esercizi sono state rilevate per gli importi seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
1.022.907,02	1.062.931,20	1.180.348,71

I proventi e oneri straordinari si riferiscono principalmente a rivalutazioni inerenti all'attivo immobilizzato.

## 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 dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

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

## OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio **evidenzia**:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili), nonché dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari).

## 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

Firmato digitalmente da:

PUPPA SILVIA

Firmato il 02/07/2022 10:43

Serial Certificate  
109291406196536766963248849256629859359

Valido dal 08/01/2020 al 07/01/2023

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

