COMUNE DI CORDENONS

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Russo dott. Fabrizio

Bazzolo dott.ssa Isabella

Pacella dott. Luca

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	11
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	27
STATO PATRIMONIALE.....	27
CONTO ECONOMICO.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	31

INTRODUZIONE

I sottoscritti Russo Fabrizio, Bazzolo Isabella, Pacella Luca, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 20.12.2021;

- ◆ ricevuta in data 27.6.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 82 del 27.6.2022, 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;

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;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	40
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	33
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cordenons registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 18.143 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 ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel 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;

- 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;

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

- l'Ente con delibera n. 93 del 25.7.2019 della Giunta comunale 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;

- 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 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 ha assicurato per l'anno 2021, la seguente copertura dei costi dei servizi a domanda individuale:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 200.058,66	€ 292.226,66	-€ 92.168,00	68,46%
Trasporti scolastici	€ 32.865,35	€ 211.703,39	-€ 178.838,04	15,52%
Mense	€ 1.946,59	€ 9.543,66	-€ 7.597,07	20,40%
Mense scolastiche	€ 382.591,77	€ 587.526,90	-€ 204.935,13	65,12%
Impianti sportivi	€ 10.753,59	€ 138.959,30	-€ 128.205,71	7,74%
Noleggio sale	€ 2.315,75	€ 27.392,00	-€ 25.076,25	8,45%
Totali	€ 630.531,71	€ 1.267.351,91	-€ 636.820,20	49,75%

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)	€	11.314.653,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	11.314.653,90

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.594.609,40	€ 12.663.327,52	€ 11.314.653,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.935.281,36	€ 2.847.778,76	€ 2.370.390,64

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 575.228,87	€ 1.935.281,36	€ 2.847.778,76
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 575.228,87	€ 1.935.281,36	€ 2.847.778,76
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.970.790,00	€ 964.926,38	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 610.737,51	€ 52.428,98	€ 477.388,12
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.935.281,36	€ 2.847.778,76	€ 2.370.390,64
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.935.281,36	€ 2.847.778,76	€ 2.370.390,64

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 12.663.327,52			€ 12.663.327,52
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.668.921,16	€ 4.708.568,25	€ 1.828.408,78	€ 6.536.977,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 6.664.661,64	€ 6.609.459,43	€ 55.706,52	€ 6.665.165,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.318.389,75	€ 3.072.714,79	€ 1.325.797,14	€ 4.398.511,93
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 18.651.972,55	€ 14.390.742,47	€ 3.209.912,44	€ 17.600.654,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 20.530.048,08	€ 11.022.350,26	€ 3.168.130,00	€ 14.190.480,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.395.830,26	€ 1.395.830,26	€ -	€ 1.395.830,26
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)	=	€ 21.925.878,34	€ 12.418.180,52	€ 3.168.130,00	€ 15.586.310,52
Differenza D (D=B-C)	=	€ -3.273.905,79	€ 1.972.561,95	€ 41.782,44	€ 2.014.344,39
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)	=	€ -3.273.905,79	€ 1.972.561,95	€ 41.782,44	€ 2.014.344,39
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.270.945,29	€ 423.019,20	€ 945.978,52	€ 1.368.997,72
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 37.026,48	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.307.971,77	€ 423.019,20	€ 945.978,52	€ 1.368.997,72
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	+	€ 37.026,48	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 37.026,48	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 37.026,48	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.270.945,29	€ 423.019,20	€ 945.978,52	€ 1.368.997,72
Spese Titolo 2.00	+	€ 9.744.622,58	€ 3.870.078,72	€ 905.014,79	€ 4.775.093,51
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 9.744.622,58	€ 3.870.078,72	€ 905.014,79	€ 4.775.093,51
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 9.744.622,58	€ 3.870.078,72	€ 905.014,79	€ 4.775.093,51
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -4.473.677,29	€ -3.447.059,52	€ 40.963,73	€ -3.406.095,79
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 7 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.994.351,71	€ 2.087.458,13	€ 20.615,16	€ 2.108.073,29
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.031.470,07	€ 2.032.989,72	€ 32.005,79	€ 2.064.995,51
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 4.915.652,56	€ -1.420.029,16	€ 71.355,54	€ 11.314.653,90

* 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'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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

- 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 -18,9 giorni.

- 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 (31.12.2020) e che ammonta ad euro 251.087,87.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.241.310,73.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.411.462,87, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.468.591,79 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.241.310,73
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	332.099,40
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	497.748,46
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.411.462,87

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3411462,87
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.057.128,92
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.468.591,79

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*	-€ 1.880.625,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.031.859,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.422.022,94
SALDO FPV	€ 2.609.836,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 101.952,28
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.456,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 217.120,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 316.616,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.880.625,01
SALDO FPV	€ 2.609.836,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 316.616,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.512.099,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 5.836.600,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 10.394.527,17

*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	€ 6.392.503,65	€ 6.591.457,72	€ 4.708.568,25	71,43%
Titolo II	€ 6.651.311,78	€ 6.646.718,83	€ 6.609.459,43	99,44%
Titolo III	€ 4.011.122,85	€ 3.400.534,83	€ 3.072.714,79	90,36%
Titolo IV	€ 3.799.656,70	€ 1.086.959,68	€ 423.019,20	38,92%
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	216.360,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.638.711,38
<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	(-)	13.960.026,12
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	174.432,20
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	(-)	1.395.830,26
<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)		1.324.783,14
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	969.410,49
<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	(+)	165.000,00
<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	(-)	278.585,92
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)		2.180.607,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	332.099,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	265.484,21
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.583.024,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1057128,92
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.640.153,02

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.542.689,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.815.498,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.086.959,68
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	(-)	165.000,00
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	(+)	278.585,92
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.250.439,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.247.590,74
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	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		2.060.703,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	232.264,25
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.828.438,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.828.438,77
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)		4.241.310,73
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		332.099,40
Risorse vincolate nel bilancio		497.748,46
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.411.462,87
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	1.057.128,92
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.468.591,79

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.180.607,71
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	969.410,49
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	332.099,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.057.128,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	265.484,21
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.670.742,53

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) 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	1/1/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 216.360,34	€ 174.432,20
FPV di parte capitale	€ 4.815.498,69	€ 2.247.590,74
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 258.679,53	€ 216.360,34	€ 174.432,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 196.375,68	€ 119.830,38	€ 119.479,01
- 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***	€ 62.303,85	€ 96.529,96	€ 54.953,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	---	---	€ -

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.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.784.161,92	€ 4.815.498,69	€ 2.247.590,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 749.810,05	€ 1.510.631,89	€ 264.616,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.034.351,87	€ 3.304.866,80	€ 1.982.974,43
- 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	---	---	€ -

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

FPV SPESA TITOLO I	174.432,20
Incarichi legali	20.205,71
Trattamento accessorio reimputato su anno successivo	99.273,30
Altre spese	54.953,19
Totale spesa corrente	174.432,20

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 10.394.527,17 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				12.663.327,52
RISCOSSIONI	(+)	4.176.506,12	16.901.219,80	21.077.725,92
PAGAMENTI	(-)	4.105.150,58	18.321.248,96	22.426.399,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.314.653,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			11.314.653,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.863.002,45	2.973.328,93	5.836.331,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	900.510,39	3.433.924,78	4.334.435,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			174.432,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.247.590,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021(A)⁽²⁾	(=)			10.394.527,17

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.112.710,94	€ 9.348.700,06	€ 10.394.527,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.342.611,59	€ 3.480.344,17	€ 2.707.617,65
Parte vincolata (C)	€ 1.198.533,52	€ 1.899.822,15	€ 1.685.826,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 247.526,72	€ 152.961,09	€ 182.193,55
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.324.039,11	€ 3.815.572,65	€ 5.818.889,29

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	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	€ 2.226.861,17	€ 2.226.861,17								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 373.226,00	€ 373.226,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 47.697,00		€ -	€ 47.697,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 711.354,39					€ 460.774,00	€ 250.580,39	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 152.961,09									€ 152.961,09
Valore delle parti non utilizzate	€ 5.836.600,41	€ 1.215.485,48	€ 1.786.564,45	€ 1.057.128,92	€ 588.953,80	€ 604.747,28	€ 583.720,48	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 9.348.700,06	€ 3.815.572,65	€ 1.786.564,45	€ 1.104.825,92	€ 588.953,80	€ 1.065.521,28	€ 834.300,87	€ -	€ -	€ 152.961,09

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.

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. 54 del 5.5.2022 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 n. 54 del 5.5.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	6.940.012,90	4.176.506,12	2.863.002,45	99.495,67
Residui passivi	5.222.781,37	4.105.150,58	900.510,39	-217.120,40

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	€ 488,65	€ 206.778,69
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 10.327,71
Gestione servizi c/terzi	€ 1.968,00	€ 14,00
MINORI RESIDUI	€ 2.456,65	€ 217.120,40

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della

sua eliminazione totale o parziale;

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

L'Organo di revisione prende atto conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -				€ 42.781,56	€ 40.943,92	€ 40.943,92	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -				€ 42.781,56			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	0%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 530.740,59	€ 64.686,83	170950,3	€ 180.646,10	€ 402.745,76	€ 388.674,97	€ 1.436.962,62	€ 858.841,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.517,34	€ 2.337,04	€ 12.334,50	€ 19.132,72	€ 254.160,33			
	Percentuale di riscossione	3%	4%	7%	11%	63%	0%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -				€ 8.716,79	€ 21.395,51	€ 21.395,51	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -			€ -	€ 8.716,79			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	0%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 7.855,62	€ 2.820,38	€ 2.893,62	€ 48.501,25	€ 40.653,41	€ 53.629,03	€ 9.579,82
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 380,00		€ 214,00	€ 48.501,25			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	5%	0%	7%	100%	0%		

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.095.812,43 ed è stato determinato utilizzando il metodo ordinario della media semplice degli ultimi cinque anni.

Di seguito si riporta il prospetto di determinazione analitica del fondo crediti dubbia esigibilità con indicazione del rispettivo capitolo, residuo al 31/12 e la percentuale di completamento al 100% del credito.

Capitolo	Descrizione	Residui al 31/12/2021	Medie completamento	FCDE
161	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI -ARRETRATI-	171.259,22	93,03	159.314,28
162	ENTRATE PER IMU DA ARRETRATI	866.706,56	93,85	813.446,15
275	ADDIZIONALE PROVINCIALE 4%	0,00	100,00	0,00
276/288	TASSA RIFIUTI E SERVIZI (TARIFFA SUI RIFIUTI DAL 2014)	1.251.906,82	54,66	684.256,43
277	MAGGIORAZIONE TARES (0,30 CENTESIMI) - CAP. SPESA 692	9.427,50	95,02	8.958,46
278	ADDIZIONALE PROVINCIALE TARES	15.295,43	77,05	11.785,00
280-289	TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI	185.055,80	94,34	174.585,15
281/290	TASSA RACCOLTA RIFIUTI S.U. - ARRETRATI	143.673,05	88,99	127.859,64
312	AVVISI DI ACCERTAMENTO TASI	47.018,21	95,56	44.929,80
	Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.690.342,59	100,00	2.025.134,91
1399	PROVENTI VIOLAZIONI NORME CODICE DELLA STRADA	102,63	0,00	0,00
1591	PROVENTI UTILIZZO SALE CENTRO CULTURALE	5.374,92	63,55	3.415,99
1622	PROVENTI UTILIZZO IMPIANTI SPORTIVI	6.065,28	21,48	1.303,02
1623	PROVENTI IMPIANTO SPORTIVO DI BASE - PONTE DEL VADO	0,00	40,00	0,00
2750	PROVENTI C.O.S.A.P	12.975,62	73,83	9.579,82
2929	RECUPERI SPESE DA SENTENZE	27.986,82	100,00	27.986,82
2190	ASILI NIDO	54.611,86	2,95	1.612,54
2290	UTENTI RESIDENZIALI	10.049,82	2,02	203,31
1620	PISCINA	500,00	0,00	0,00
1621	CANONE CAMPI CALCIO	1.541,20	78,85	1.215,27
2251	PUNTI VERDI		0,00	0,00
285291	ADDIZIONALE ERARIALE 10%	26.641,12	95,19	25.360,75
	0 Titolo:3. Entrate extratributarie	24.518,45		70.677,52
	<i>importo FCDE CONSUNTIVO 2021</i>			2.095.812,43

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 107.871,08, 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'Ente con delibera della Giunta comunale n. 26 del 24.2.2022 ha determinato i criteri per la costruzione e gestione del fondo rischi contenzioso.

L'Ente si è rifatto ai principi contabili e in particolare all'OIC 31 in cui gli eventi futuri vengono classificati come certi, probabili, possibili e remoti.

L'Ente ha approvato i seguenti criteri di valutazione del rischio di soccombenza:

- rischio CERTO: accantonamento 100% (nel caso in cui l'ente sia destinatario di una sentenza esecutiva ma non definitiva per la quale non risultano accantonamenti e non sia riuscito a riconoscere il debito fuori bilancio e a registrare il relativo impegno di spesa entro la fine dell'esercizio);
- rischio PROBABILE (probabilità che si verifichi l'evento: minimo 51%): accantonamento da un minimo del 51% ad un massimo del 90%;
- rischio POSSIBILE (possibilità che si verifichi l'evento: massimo 49%); accantonamento da un minimo del 10% ad un massimo del 49%;
- rischio REMOTO (possibilità che si verifichi l'evento: massimo 10%): nessun accantonamento.

Alla luce dei sopra esposti criteri sono state classificate le tre cause attualmente in essere. Per due di esse è stato determinato il rischio di soccombenza come possibile mentre per la terza remoto.

L'accantonamento del fondo rischi contenzioso, alla luce delle informazioni raccolte, risulta coerente e congruo rispetto ai criteri sopra riportati.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Risulta accantonata la somma di euro 33.578,78 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n.175/2016.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31 12 2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
STU MAKO SPA	35%	-554.030,00	0	in liquidazione	2019-2020-2021

Il Collegio ricorda che ai sensi dell'art. 21, commi 1, penultimo periodo, del D.Lgs. n.175/2016, essendo la partecipa in liquidazione non ricorre l'obbligo di ulteriore accantonamento per perdite.

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	€ 17.697,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 861,42
- utilizzi	€ 17.697,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 861,42

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 469.493,94, di cui euro 60.314,12 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed euro 409.179,82 per la sospensione della quota mutui Mef non utilizzata per covid.

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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.658.893,67	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.236.623,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 4.561.526,64	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 17.457.043,70	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.745.704,37	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(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)	€ 386.088,74	
(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)	€ 1.359.615,63	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 386.088,74	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,21%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 8.824.625,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 1.395.830,26
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 7.428.795,59

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	11734371,1	€ 9.740.890,15	€ 8.824.625,85
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.989.255,12	-€ 916.264,30	-€ 1.395.830,26
Estinzioni anticipate (-)	-€ 4.225,83		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 9.740.890,15	€ 8.824.625,85	€ 7.428.795,59
Nr. Abitanti al 31/12	18.241	18.143	18.140
Debito medio per abitante	534,01	486,39	409,53

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 552.725,55	€ 455.783,68	€ 386.088,74
Quota capitale	€ 1.989.255,12	€ 916.264,30	€ 1.395.830,26
Totale fine anno	€ 2.541.980,67	€ 1.372.047,98	€ 1.781.919,00

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

L'obbligo di sostenibilità del debito è disciplinato, inoltre, dall'articolo 21 della legge regionale n. 18/2015, così come sostituito dall'articolo 5 della legge regionale n. 20/2020, nonché dalle disposizioni contenute nella deliberazione della Giunta regionale n. 1885/2020.

L'obbligo di sostenibilità del debito è definito come rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese per rimborso di prestiti del comune sulle entrate correnti del comune medesimo.

In particolare il valore soglia riferito alla classe demografica è definito quale rapporto percentuale fra la spesa per rimborso di prestiti e le entrate correnti, così come determinato nel "Piano degli indicatori di bilancio" presente nella Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

Il riferimento al dato della popolazione, necessario per il collocamento dei comuni nelle classi demografiche, è quello specificato all'articolo 64 della legge regionale n. 18/2015.

La Deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020, in attuazione dell'articolo 21, comma 4, della legge regionale n. 18/2015, ha individuato i valori soglia per classe demografica dell'indicatore in argomento.

Di seguito si ripropone la tabella 1 della deliberazione della Giunta regionale n. 1885/2020.

Classi demografiche Valore soglia

- a) comuni con meno di 1.000 abitanti 14,99%
- b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti 14,90%
- c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti 14,90%
- d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti 14,85%
- e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti 14,44%

f) comuni da 10.000 a 24.999 abitanti 12,08%

g) comuni da 25.000 a 149.999 abitanti 11,29%

h) comuni con 150.000 abitanti e oltre 8,67%

Il Comune, ogni anno, determina il proprio posizionamento rispetto al valore soglia e conseguentemente effettua la valutazione sul rispetto dell'obbligo.

In particolare il posizionamento è determinato attraverso il confronto tra il valore soglia riferito alla propria classe demografica indicato nella Tabella 1 e i seguenti indicatori:

1) in sede di bilancio di previsione con l'indicatore 8.2 (sostenibilità dei debiti finanziari) presente nell'allegato 1/a (Indicatori Sintetici) al Decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2015 concernente il Piano degli indicatori di bilancio e da inviare alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP);

2) in sede di rendiconto di gestione con l'indicatore 10.3 (sostenibilità dei debiti finanziari) presente nell'allegato 2/a (Indicatori Sintetici) al medesimo Decreto del Ministero dell'Interno e da inviare anch'esso alla BDAP.

L'indicatore sintetico 10.3 per l'anno 2021 è pari al 10,71%.

Stante quanto sopra l'Ente rispetta il limite dell'indebitamento.

Concessione di garanzie

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

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ha in essere i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

In data 19.4.2021 con determina del responsabile dei lavori pubblici è stata dichiarata efficace l'aggiudicazione disposta con determinazione n. 1121 del 10.12.2020 relativa all'affidamento del partenariato pubblico privato, tramite finanza di progetto, avente ad oggetto il servizio di energia e gestione elettrica degli edifici, degli impianti e della rete di pubblica illuminazione del Comune di Cordenons per la durata di contrattuale di 15 anni.

Risulta, inoltre, in essere il contratto di leasing stipulato nel 2009 con la società Hypo Voralberg Leasing Spa di Bolzano, la cui scadenza contrattuale è prevista per febbraio 2024.

Il canone di locazione prevede due rate semestrali per anno.

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto fotovoltaico Palazzetto Sport		HYP0 VORALBERG	01/02/24	15.457,20
Impianto fotovoltaico Scuola Elementare		HYP0 VORALBERG	01/02/24	15.457,20

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

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

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 704.167,61		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 1.110,32	€ 1.973,96	
Totale	€ 705.277,93	€ 1.973,96	€ -

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 6.188,68;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0;

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- il capitolo di spesa 9505 era già capiente per l'importo di euro 6.188,68.

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): € 4.241.310,73;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.411.462,87;
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.468.591,79.

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, riporta nel seguente prospetto le entrate per il recupero dell'evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU ICI	€ 231.545,40	€ 19.940,09	€ 86.045,00	€ 972.760,43
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 25.893,26	€ 25.893,26	€ 16.500,00	€ 127.859,64
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 15.126,00	€ 2.856,00	€ 7.600,00	€ 44.929,80
TOTALE	€ 272.564,66	€ 48.689,35	€ 110.145,00	€ 1.145.549,87

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.079.202,79	
Residui riscossi nel 2021	€ 74.421,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.004.781,73	93,10%
Residui della competenza	€ 223.875,31	
Residui totali	€ 1.228.657,04	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.145.549,87	93,24%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 2.689.363,76 e sono aumentate di euro 15.961,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 42.781,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 42.781,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 40.943,92	
Residui totali	€ 40.943,92	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 1.870.911,00 e risultano incrementate di euro 28.125,70 rispetto all'anno precedente.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.349.769,58	
Residui riscossi nel 2021	€ 301.481,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.048.287,65	77,66%
Residui della competenza	€ 388.674,97	
Residui totali	€ 1.436.962,62	
FCDE al 31/12/2021	€ 858.841,58	59,77%

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	€ 254.499,74	€ 226.103,65	€ 198.689,79
Riscossione	€ 253.261,34	€ 226.103,65	€ 198.689,79

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 254.499,74	55.000,00	21,61%
2020	€ 253.261,34	0,00	0,00%
2021	€ 198.689,79	165.000,00	83,04%

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	€ 31.274,16	€ 47.917,22	€ 43.889,74
riscossione	€ 28.822,16	€ 39.200,43	€ 22.494,23
%riscossione	92,16	81,81	51,25

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 13.940,28	€ 18.635,16	€ 18.802,56
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 13.940,28	€ 18.635,16	€ 18.802,56
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 12.940,28	€ 8.635,16	€ 7.247,88
% per spesa corrente	92,83%	46,34%	38,55%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.000,00	€ 10.000,00	€ 11.554,68
% per Investimenti	7,17%	53,66%	61,45%

Per il dettaglio del riparto dei proventi delle violazioni ai sensi dell'art. 208 e 142 del codice della strada si rinvia a quanto riportato alla delibera della Giunta comunale n. 72 del 26.5.2022.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.716,79	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.716,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 21.395,51	
Residui totali	€ 21.395,51	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 252.228,16.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 62.070,87	
Residui riscossi nel 2021	€ 49.095,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 12.975,62	20,90%
Residui della competenza	€ 40.653,41	
Residui totali	€ 53.629,03	
FCDE al 31/12/2021	€ 9.579,82	17,86%

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.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 460.774,00 (Fondo per le funzioni di cui all'art. 106 del D.L. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	10.405,90
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, del 27 gennaio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati da emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
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)	74.780,16
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)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	85.186,06

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:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2856383,51	€ 2.798.777,26	-57.606,25
102	imposte e tasse a carico ente	€ 194.223,74	€ 179.586,15	-14.637,59
103	acquisto beni e servizi	€ 6.426.092,54	€ 6.799.836,89	373.744,35
104	trasferimenti correnti	€ 3.240.377,11	€ 3.458.802,25	218.425,14
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 455.783,68	€ 386.088,74	-69.694,94
108	altre spese per redditi di capitale	€ 13.208,17	€ 12.858,23	-349,94
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.108,82	€ 27.774,69	23.665,87
110	altre spese correnti	€ 221.941,72	€ 296.301,91	74.360,19
TOTALE		€ 13.412.119,29	€ 13.960.026,12	547.906,83

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.211.472,57	€ 4.247.738,57	1.036.266,00
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 41.591,42	€ 2.701,12	-38.890,30
TOTALE		€ 3.253.063,99	€ 4.250.439,69	997.375,70

Spese per il personale

La legge regionale 6 novembre 2020 n. 20 ha innovato la legge regionale 17 luglio 2015 n. 18 che contiene la disciplina generale in materia di finanza locale, intervenendo relativamente agli obblighi di finanza pubblica e in particolare alla razionalizzazione e al contenimento della spesa del personale.

A seguito dell'approvazione della norma di cui sopra i vincoli previsti dalla legge statale e non ricompresi nelle leggi regionali non si applicano agli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia.

Il riformato articolo 22 della legge regionale n. 18/2015 e le disposizioni previste dalla deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020 hanno rivisto la disciplina della sostenibilità della spesa del personale.

L'obbligo della sostenibilità della spesa del personale è definito come rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese di personale del comune sulle entrate correnti del comune medesimo.

Il Comune ricade nella fascia da 10.000 a 24.9999 abitanti, pertanto il valore soglia è pari al 23,00%.

Per verificare il rispetto del valore soglia è necessario verificare il rapporto tra gli impegni dell'esercizio di competenza riguardanti la spesa complessiva del personale (al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'Irap) e le entrate correnti dei primi tre titoli al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Di seguito si ripropongono i prospetti per la verifica rispetto del limite di cui all'art. 22 della L. R. 18/2015.

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE	
ENTRATE CORRENTI AL NETTO FCDE RENDICONTO 2021	
	Rendiconto 2021
Titolo 1	6.591.458,00
Titolo 2	6.646.719,00

Titolo 3	3.400.535,00
TOTALE ENTRATE	16.638.712,00
FCDE ACCANTONATO IN BILANCIO	347.907,00
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE	37.189,00
TOTALE ENTRATE NETTE	16.253.616,00
VALORE SOGLIA	23,00%
LIMITE SPESA PERSONALE	3.738.331,68

RISPETTO LIMITE	
SPESE DEL PERSONALE RENDICONTO 2021	
	Rendiconto 2021
U.1.01.00.00.000 Spese del personale	2.798.777,00
U.1.03.02.12.000	9.539,00
Rimborsi dovuti per spese di personale (conv.personale)	393.704,00
Rimborsi ricevuti per spese personale	37.189,00
TOTALE SPESE DI PERSONALE	3.164.831,00
LIMITE RISPETTATO	SI

Come evidenziato dai prospetti sopra riportati l'Ente rispetta i limiti di cui all'art. 22 della L. R. 18/2015.

Il precedente Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Il precedente 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.

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.

Dalla verifica in argomento sono emerse le seguenti risultanze al 31.12.2021:

Società	crediti verso l'Ente	debiti verso l'Ente	data certificazione
Stu Mako' Spa	-	493.457,00	24/06/2022
Gea Spa	275.337,38	12.000,00	24/03/2022
LTA Spa	14.650,04	-	04/04/2022
Atap Spa	455,27	-	20/04/2022
Asp Arcobaleno	3.212,60	-	19/05/2022
Totale	293.655,29	505.457,00	

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, 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 20.12.2021 con delibera n. 50, 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 l'unica società partecipate dall'Ente che ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, è la società Stu Makò Spa in liquidazione.

La società partecipata Pordenone Fiere Spa ha fatto rilevare una perdita nell'esercizio 2019 di euro 497.415,00 mentre negli anni 2020 e 2021 ha fatto registrare un utile di esercizio rispettivamente di euro 40.680,00 e euro 870.517,00.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, alcuna risorsa.

L'Ente non ha attivato nel 2021 interventi correlati al PNRR.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono con riferimento al 31.12.2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2021 ha evidenziato:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
	Totale immobilizzazioni immateriali	43.162,94	47.420,47	- 4.257,53
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
	Totale immobilizzazioni materiali	65.886.885,26	63.724.885,80	2.161.999,46
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.390.935,05	2.390.935,05	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	68.320.983,25	66.163.241,32	2.157.741,93
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	66.299,97	68.482,90	- 2.182,93
	Totale rimanenze	66.299,97	68.482,90	- 2.182,93
II	<i>Crediti (2)</i>			
	Totale crediti	3.742.861,95	5.153.783,44	- 1.410.921,49
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
	Totale disponibilità liquide	11.349.917,03	12.696.750,23	- 1.346.833,20
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.159.078,95	17.919.016,57	- 2.759.937,62
	D) RATEI E RISCONTI			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	83.480.062,20	84.082.257,89	- 602.195,69

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	46.738.373,13	43.872.858,10	2.865.515,03
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	611.805,22	1.693.769,72	- 1.081.964,50
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
	D) DEBITI (1)			
	TOTALE DEBITI (D)	11.763.230,76	14.047.407,22	- 2.284.176,46
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	24.366.653,09	24.468.222,85	- 101.569,76
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	83.480.062,20	84.082.257,89	- 602.195,69
	CONTI D'ORDINE			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.247.590,74	4.815.498,69	- 2.567.907,95

ATTIVO

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	3.742.861,95
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	2.095.812,43
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	2.343,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	5.836.331,38

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	46.738.373,13	43.872.858,10	2.865.515,03

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.

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	€	11.763.230,76
Debiti da finanziamento	€	7.428.795,59
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		
RESIDUI PASSIVI =	€	4.334.435,17

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		18.024.540,08	18.064.630,83	- 40.090,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.600.164,46	15.150.173,13	449.991,33
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.424.375,62	2.914.457,70	- 490.082,08
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 106.760,06	706.523,26	- 813.283,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	- 884.919,43	884.919,43
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		689.142,04	1.083.697,55	- 394.555,51
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		3.006.757,60	3.819.759,08	- 813.001,48
Imposte (*)		166.445,04	174.983,52	- 8.538,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		2.840.312,56	3.644.775,56	- 804.463,00

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.

Il conto economico al 31.12.2021 chiude con un risultato d'esercizio positivo di euro 2.840.312,56.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 689.142,04 con un peggioramento dell'equilibrio economico di euro 394.555,51 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 279.328,68, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Atap Spa	10,86	278.585,92
Gea	0,288	742,76
		279.328,68

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

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
2.001.411,01	2.043.036,07	2.113.197,92

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

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

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati e la gestione dell'ente.

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.

Cordenons, li 8 luglio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RUSSO DOTT. FABRIZIO

BAZZOLO DOTT.SSA ISABELLA

PACELLA DOTT. LUCA