

Comune di VALVASONE ARZENE

Provincia di Pordenone

ORGANO DI REVISIONE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico in quanto non ricorre la fattispecie.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Valvasone Arzene, li 05 maggio 2022

IL REVISORE UNICO



Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	12
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	18
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	20
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	21
10. CONCLUSIONI	21

1. PREMESSA

Il Comune di Valvasone Arzene registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.913 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo"

Al riguardo **sono segnalati** errori riguardanti il caricamento del conto economico in quanto l'Ente pur avendo esercitato la facoltà di tenere la contabilità economico-patrimoniale in modo semplificato ha allegato il conto economico. Dopo l'approvazione del Consuntivo verranno ricaricati i dati corretti.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il Revisore unico prende atto che gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31.01.2022 ad eccezione degli agenti contabili Mio Monica per assenza e Camilli Alessandro per subentro il 31.01.2022. I predetti agenti contabili hanno reso il conto rispettivamente in data 14.02.2022 e 04.02.2022. L'agenzia delle Entrate Riscossione ha reso il conto in data 14-16.02.2022. Il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione con determina n. 42 del 18.02.2022.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	5.002.488,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	5.002.488,48
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.347.214,93	4.655.695,50	5.002.488,48
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.626.121,28	2.357.877,66	2.331.646,15

Nel corso del 2021 non è stata utilizzata la cassa vincolata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrispondono** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrispondono** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa trimestrali.

L'ente **non ha** usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, non ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 88,06 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 2. Verrà allegato alla delibera di Consiglio Comunale.

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 9,62 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 13.04.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 52%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 66%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	217.628,73	54.560,46	133.857,08	82.820,59	71.866,87	260.649,42	821.383,15
Titolo 2	0,00	7.759,20	7.000,00	0,00	15.352,00	140.518,01	170.629,21
Titolo 3	40.328,80	3.978,00	26.879,00	15.263,00	32.681,34	173.961,14	293.091,28
Titolo 4	2.810,29	129.304,34	2.106,21	13.841,23	76.435,36	266.874,64	491.372,07
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	5.908,26	0,00	0,00	0,00	0,00	3.546,09	9.454,35
Totale	266.676,08	195.602,00	169.842,29	111.924,82	196.335,57	845.549,30	1.785.930,06

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente relativi a tributi rinviati a ruolo o in attesa di perfezionamento della procedura di concordato preventivo; risultano anche somme riferite a versamenti effettuati dai cittadini con codice Ente errato per cui si attende la richiesta di riversamento dall'Ente competente.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	32.797,76	1.756,05	14.215,65	24.106,22	88.405,54	873.863,61	1.035.144,83
Titolo 2	56.198,29	3.023,89	1.916,95	5.061,31	29.808,60	410.014,91	506.023,95
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	95.029,30	71.188,53	48.021,88	34.444,40	29.407,62	66.243,80	344.335,53
Totale	184.025,35	75.968,47	64.154,48	63.611,93	147.621,76	1.350.122,32	1.885.504,31

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano esserci residui vetusti principalmente per euro 6.100 relativi ad attività poste in essere a seguito dell'istituzione del nuovo Comune di Valvasone Arzene. Si invita il responsabile del procedimento a perfezionare quanto prima la liquidazione del debito;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.655.695,50
RISCOSSIONI	1.004.286,09	4.881.510,23	5.885.796,32
PAGAMENTI	1.081.525,88	4.457.477,46	5.539.003,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.002.488,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.002.488,48
RESIDUI ATTIVI	940.380,76	845.549,30	1.785.930,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	535.381,99	1.350.122,32	1.885.504,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			128.989,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			928.512,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.845.411,81

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-80.540,25
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.784.357,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.057.502,42
SALDO FPV	726.855,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-15.455,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	16.059,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	31.515,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-80.540,25
SALDO FPV	726.855,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	31.515,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.507.086,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.660.494,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.845.411,81

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	4.655.695,50		4.347.214,93		3.481.304,25	
+ Riscossioni	5.885.796,32		11.002.509,85		6.569.418,02	
- Pagamenti	-5.539.003,34		-10.694.029,28		-5.703.507,34	
= Cassa al 31.12	5.002.488,48		4.655.695,50		4.347.214,93	
+ residui attivi (Crediti)	1.785.930,06		1.929.211,01		2.123.646,83	
- residui passivi (Debiti)	-1.885.504,31		-1.632.967,45		-1.857.400,40	
= Avanzo di Amministrazione	4.902.914,23		4.951.939,06		4.613.461,36	
- FPV per spese correnti	-128.989,66		-70.571,77		-65.605,23	
- FPV per spese in c/ capitale	-928.512,76		-1.713.786,15		-1.936.218,37	
= Risultato di Amministrazione	3.845.411,81	100%	3.167.581,14	100%	2.611.637,76	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	660.848,82	17%	654.414,23	21%	555.370,99	21%
- Altri accantonamenti	91.885,17	2%	422,75	0%	7.751,00	0%
= Totale Parte Accantonata	752.733,99	20%	654.836,98	21%	563.121,99	22%
- Totale Parte Vincolata	2.584.851,14	67%	2.096.237,68	66%	1.768.145,03	68%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	5.134,42	0%	29.641,81	1%	3.191,22	0%
= Avanzo Disponibile	502.692,26	13%	386.864,67	12%	277.179,52	11%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Applicazione avanzo (si/no)	Parere
n. 20 del 30.03.2021	No	24.03.2021
n. 26 del 30.04.2021	No	26.04.2021
n. 35 del 28.05.2021	Si	24.05.2021
n. 44 del 30.06.2021	Si	25.06.2021
n. 48 del 21.07.2021	Si	18.07.2021

n. 55 del 27.09.2021	Si	21.09.2021
n. 66 del 30.11.2021	Si	29.11.2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Applicazione avanzo (si/no)	Parere
n. 25 del 24.02.2021		
n. 53 del 01.04.2021		
n. 62 del 22.04.2021		
n. 66 del 05.05.2021		
n. 87 del 09.06.2021		
n. 98 del 30.06.2021		
n. 111 del 02.08.2021	Si	02.08.2021
n. 112 del 02.08.2021		
n. 126 del 29.09.2021		
n. 155 del 30.11.2021		

- Variazioni con determinazione Dirigenziale
 - Determinazione n. 409 del 23.08.2021
"Variazione compensativa fra gli stanziamenti di spesa dei medesimi macroaggregati del Bilancio di previsione 2021 - 2023 – esercizio 2021 ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. A) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i."
 - Determinazione n. 519 del 29.10.2021
"Variazione compensativa fra gli stanziamenti di spesa dei medesimi macroaggregati del Bilancio di previsione 2021 - 2023 – esercizio 2021 ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. A) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i."
 - Determinazione n. 526 del 05.11.2021
"Variazione compensativa fra gli stanziamenti di spesa dei medesimi macroaggregati del Bilancio di previsione 2021 - 2023 – esercizio 2021 ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. A) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i."
 - Determinazione n. 564 del 18.11.2021
"Variazione di Bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – variazione al Fondo Pluriennale Vincolato"
 - Determinazione n. 583 del 30.11.2021
"Variazione compensativa fra gli stanziamenti di spesa dei medesimi macroaggregati del Bilancio di previsione 2021 - 2023 – esercizio 2021 ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. A) del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i."

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	654.836,98	2.096.237,68	29.641,81	386.864,67	3.167.581,14
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				264.718,84	264.718,84
Finanziamento di spese correnti non permanenti				56.845,00	56.845,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		1.155.881,30			1.155.881,30
Utilizzo parte destinata agli investimenti			29.641,81		0,00
Valore delle parti non utilizzate	654.836,98	940.356,38		65.300,83	1.660.494,19
Totale	654.836,98	2.096.237,68	29.641,81	386.864,67	3.167.581,14

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	654.414,23	0,00	0,00	422,75	654.836,98
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	654.414,23	0,00	0,00	422,75	654.836,98
Totale	654.414,23	0,00	0,00	422,75	654.836,98

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	29.641,81	1.658.327,92	1.280,84	406.987,11	2.096.237,68
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	29.641,81	1.658.327,92	1.280,84	406.987,11	2.096.237,68
Totale	29.641,81	1.658.327,92	1.280,84	406.987,11	2.096.237,68

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- 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'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio

contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La **media semplice** è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo **non sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito/ costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.284,17,

Altri accantonamenti

sono stati accantonati euro 34.601,00 per rinnovi contrattuali ed euro 55.000,00 per estinzione anticipata dei mutui.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021, Non ancora inviata in quanto i termini non sono scaduti.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente non ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente in quanto non sono state applicate politiche autonome.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	53
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno delle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche – art. 53 DL n. 73/2021	3.835
Fondo agevolazioni TARI categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività art. 6 DL. 63/2021	10.113
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. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	14.001

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Fondo funzioni fondamentali	euro	18.448,37
Altri fondi (IMU-COSAP..)	euro	25.099,00
Fondi per sanificazione seggi	euro	2.606,85
Donazioni su c/c	euro	500,86

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

Sanificazione locali vari (biblioteche, palestre, castello)	euro	13.600,00
Sanificazione mensa etc.	euro	13.725,21
Acquisto attrezzature	euro	8.000,00
Agevolazioni TARI	euro	23.166,00

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

Fondo funzioni fondamentali	euro	44.520,81
Agevolazioni TARI-quota 2020	euro	20.082,91
Agevolazioni TARI-quota 2021	euro	10.112,58
Contributo regionale 2020 per spese Covid	euro	4.053,22
Contributo regionale per sanificaz. locali	euro	2.606,85
Fondi per solidarietà alimentare	euro	3.887,63
Donazioni su c/c	euro	11.235,33

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate/non sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai

principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		541.667,58
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.434,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	184.779,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		350.453,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	91.462,42
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		258.991,05
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.611.734,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.475.028,24
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		136.706,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		136.706,38
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.153.402,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.434,59
Risorse vincolate nel bilancio		1.659.807,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		487.159,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		91.462,42
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		395.697,43

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 articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €. 2.153.402,20
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 487.159,85
- W3 (equilibrio complessivo): €. 395.697,43

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.490.000,00	1.500.032,46	1.471.320,02	100,7%	98,1%
Titolo 2	1.629.811,51	2.215.957,00	1.999.626,20	136,0%	90,2%
Titolo 3	567.090,85	606.783,79	527.799,30	107,0%	87,0%
Titolo 4	1.799.594,00	2.176.207,99	1.156.320,68	120,9%	53,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.201.000,00	1.201.000,00	571.993,33	100,0%	47,6%
TOTALE	6.687.496,36	7.699.981,24	5.727.059,53	115,1%	74,4%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	1.500.032,46	1.471.320,02	1.210.670,60	82,28
Titolo II	2.215.957,00	1.999.626,20	1.859.108,19	92,97
Titolo III	606.783,79	527.799,30	353.838,16	67,04
Titolo IV	2.176.207,99	1.156.320,68	889.446,04	76,92
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	35.118,23	13.856,69	25.778,86
riscossione	14.764,37	6.547,47	11.708,21
%riscossione	42,04%	47,25%	45,42%

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 25.778,86, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	35.118,23	13.856,69	25.778,86
fondo svalutazione crediti corrispondente	8.116,17	5.542,55	8.588,88
Entrata netta	27.002,06	8.314,14	17.189,98
destinazione a spesa corrente vincolata	2.196,00	1.004,87	1.837,78
% per spesa corrente	8,13%	12,09%	10,69%
destinazione a spesa per investimenti	8.489,45	2.695,27	5.513,36
% per Investimenti	31,44%	32,42%	32,07%

L'ente provvederà all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno entro il 31.05.2022. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 4.077,94
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 2.781,60
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 2.517,70
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 5.299,30
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 9.377,24

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 1.019,48
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri corpi di polizia (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 1.019,49
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 2.038,97

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 2.649,65
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	

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	41.708,08	4.518,22	14.846,98
Riscossione	41.708,08	4.518,22	14.588,98

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 7.214 e sono riferite a sanzioni amministrative;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** stati utilizzati in parte per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- il 10% degli oneri di urbanizzazioni accertati nel 2021 sono stati vincolati per le finalità di cui di cui all'art. 29 comma 8 bis della L.R. 19/2009;

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			
	2019	2020	2021
importo	2.290,00	1.956,00	7.214,40
Spese correnti	3.632.191,12	3.577.208,42	3.573.997,90
% x spesa corrente	6%	5%	20%

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	54.357,00	9.912,00	334.230,86	295.948,40
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	54.357,00	9.912,00	334.230,86	295.948,40

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 731.465,49	
Residui riscossi nel 2021	€ 178.613,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.154,47	
Residui al 31/12/2021	540.697,19	73,92%
Residui della competenza	€ 146.513,84	
Residui totali	687.211,03	
FCDE al 31/12/2021	557.767,07	81,16%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.742.110,14	4.546.651,91	3.573.997,90	121,5%	78,6%
Titolo 2	2.883.800,79	4.770.631,01	1.212.012,20	165,4%	25,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	473.143,19	473.143,19	449.596,35	100,0%	95,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.201.000,00	1.201.000,00	571.993,33	100,0%	47,6%
TOTALE	8.300.054,12	10.991.426,11	5.807.599,78	132,4%	52,8%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico/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/non essere** equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	842.911,35	777.238,29	-65.673,06
102 imposte e tasse a carico ente	65.432,90	64.742,66	-690,24
103 acquisto beni e servizi	1.446.982,77	1.906.465,51	459.482,74
104 trasferimenti correnti	630.432,66	681.978,98	51.546,32
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	174.496,40	56.707,32	-117.789,08
108 altre spese per redditi di capitale	336.580,44	0,00	-336.580,44
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	33.953,86	46.829,88	12.876,02
110 altre spese correnti	46.418,04	40.035,26	-6.382,78
TOTALE	3.577.208,42	3.573.997,90	-3.210,52

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.139.879,15	1.187.218,20	47.339,05
203 Contributi agli investimenti	14.500,00	24.794,00	10.294,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.154.379,15	1.212.012,20	57.633,05

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	70.571,77	128.989,66
FPV di parte capitale	1.713.786,15	928.512,76
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.784.357,92	1.057.502,42

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	65.605,23	70.571,77	128.989,66
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	7.630,90	2.937,11	67.521,96
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	53.034,33	62.694,66	47.854,14
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**	0,00	0,00	8.673,56
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	4.940,00	4.940,00	4.940,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.936.218,37	1.713.786,15	928.512,76
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	343.408,46	127.756,11	35.995,48
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.226.045,31	1.267.428,74	775.009,40
di cui FPV da riaccertamento straordinario	12.240,00	7.301,39	7.301,39
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	42.408,10
Trasferimenti correnti	67.521,96
Incarichi a legali	9.186,04
Altri incarichi	1.200,00
Altro	8.673,56
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	128.989,66

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'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale dato dal vincolo disposti dall'art. 22 della LR.18/2015 che consiste nel rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese di personale sulle entrate correnti, valore che per l'esercizio 2021 è stato stabilito in 25,10 punti percentuali come di riportato nella sottostante tabella:

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia
21,84%	26,60%

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - o 21.01.2021
 - o 02.07.2021
 - o 15.12.2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - o 28.07.2021 risorse stabili
 - o 24.11.2021 risorse variabili

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.663.689,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	449.596,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.214.092,66

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.657.999,19	4.024.290,75	3.663.689,01
Nuovi prestiti (+)	0,00	2.405.933,98	0,00
Prestiti rimborsati (-)	633.708,44	2.766.535,72	449.596,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	-0,55
Totale fine anno	4.024.290,75	3.663.689,01	3.214.093,21
Nr. Abitanti al 31/12	3.919,00	3.913,00	3.907,00
Debito medio per abitante	1.026,87	936,29	822,65

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	205.038,92	174.496,40	56.707,32
Quota capitale	633.708,44	2.766.535,72	449.596,35
Totale fine anno	838.747,36	2.941.032,12	506.303,67

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio:

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28.12.2021 con delibera di C.C. n. 82 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)
Ambiente e Servizi Spa	3,36	Si
Livenza Tagliamento acque Spa	0,019	Si
Atap Spa	0,36	Si
Gsm Spa	0,10	Si
Consorzio sviluppo economico locale	9,28	SI
Scuola Mosaicisti	0,38	SI
CEV	0,09	SI

Il Revisore unico **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
CONTROLLATE - PARTECIPATE	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AMBIENTE SERVIZI SPA	498,27	57.961,20	**57.462,93	40.926,89	40.926,89	€ -	3
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA			€ -	4.537,24	4.537,24	€ -	1
ATAP SPA			€ -	2.391,63	2.391,63	€ -	1
GSM SPA	13	13	0	5.305,96	5.305,96	€ -	3
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONSORZIO DI SVILUPPO ECONOMICO LOCALE DEL PONTE ROSSO – TAGLIAMENTO			€ -	€ 11.800,00	€ 11.800,00	€ -	1
CONSORZIO ENERGIA VENETO			€ -	€ -	€ -	€ -	3
CONSORZIO PER LA SCUOLA MOSAICISTI DEL FRIULI			€ -	€ -	€ -	€ -	1

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

L'ente ha esercitato la facoltà di tenere la contabilità economico-patrimoniale in modalità semplificata per cui non vengono riportati i dati economici.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	36.750.436,22	36.322.272,99	428.163,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.127.473,65	5.930.047,95	197.425,70
D) RATEI E RISCONTI	8.657,24	14.351,88	-5.694,64
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	42.886.567,11	42.266.672,82	619.894,29
A) PATRIMONIO NETTO	22.100.498,92	21.768.813,02	331.685,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	91.885,17	422,75	91.462,42
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.099.597,52	5.179.220,46	-79.622,94
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	15.594.585,50	15.318.216,59	276.368,91
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	42.886.567,11	42.266.672,82	619.894,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.015.094,32	1.721.663,26	-706.568,94

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

