



Comune di Tricesimo

5313 PAG.

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

1. PREMESSA

Il Comune di Tricesimo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7636 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 oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31/01/2022.

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.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.471.449,26	5.472.262,20	4.560.064,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.471.449,26	5.472.262,20	4.560.064,59
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio			

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	3.471.449,26	5.472.262,20	4.560.064,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.060.003,31	2.854.479,83	1.763.476,33

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** 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 **corrisponde** 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:

- 1 trimestre 2021 verbale del 12/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale del 06/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale del 22/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale del 07/03/2022

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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -15,39 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale 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 = 53,26%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 77,92%

Da tali percentuali si nota quindi una percentuale molto più contenuta relativa alla fase di riscossione sulla quale l'Ente dovrà valutare necessari miglioramenti.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	4.097,94	44.347,83	36.679,40	115.822,62	131.210,29	610.093,29	942.251,37
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	29.233,33	197.382,14	226.615,47
Titolo 3	42.848,48	27.624,65	37.112,10	86.356,75	79.148,43	571.197,99	844.288,40
Titolo 4	54.097,19	0,00	70.883,78	104.055,74	79.375,61	689.097,13	997.509,45
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	3.151,47	0,00	0,00	0,00	0,00	264.000,00	267.151,47
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	499,40	0,00	6.703,92	7.203,32
Totale	104.195,08	71.972,48	144.675,28	306.734,51	318.967,66	2.338.474,47	3.285.019,48

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	5.851,13	66,34	6.842,01	24.689,59	190.363,20	1.275.505,63	1.503.317,90
Titolo 2	25.427,16	8.011,70	3.772,48	0,00	2.771,66	225.082,52	265.065,52
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	120,00	0,00	420,00	619,40	120,00	72.908,14	74.187,54
Totale	31.398,29	8.078,04	11.034,49	25.308,99	193.254,86	1.573.496,29	1.842.570,96

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.472.262,20
RISCOSSIONI	1.937.822,24	10.242.640,85	12.180.463,09
PAGAMENTI	1.529.238,09	11.563.422,61	13.092.660,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.560.064,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.560.064,59
RESIDUI ATTIVI	946.545,01	2.338.474,47	3.285.019,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	269.074,67	1.573.496,29	1.842.570,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			215.294,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.650.535,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.136.683,49

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-555.803,58
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.665.234,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.865.829,62
SALDO FPV	799.404,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	10.549,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	764.110,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	164.366,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	-589.194,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-555.803,58
SALDO FPV	799.404,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-589.194,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.789.482,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.692.793,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.136.683,49

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

	EUR	%	EUR	%	EUR
Cassa al 01.01	5.472.262,20		3.471.449,26		1.864.492,16
+ Riscossioni	12.180.463,09		13.005.010,76		12.400.914,20
- Pagamenti	13.092.660,70		11.004.197,82		10.793.957,10
= Cassa al 31.12	4.560.064,59		5.472.262,20		3.471.449,26
+ residui attivi (Crediti)	3.285.019,48		3.637.928,04		2.542.735,35
- residui passivi (Debiti)	1.842.570,96		1.962.679,34		1.690.424,42
= Avanzo di Amministrazione	6.002.513,11		7.147.510,90		4.323.760,19
- FPV per spese correnti	215.294,43		267.765,44		184.050,55
- FPV per spese in c/ capitale	2.650.535,19		3.397.468,71		2.618.709,30
= Risultato di Amministrazione	3.136.683,49	100%	3.482.276,75	100%	1.521.000,34
- Fondo crediti dubbia esigibilità	1.457.892,38	46%	1.324.425,74	38%	712.282,27
- Altri accantonamenti	319.936,03	10%	181.664,43	5%	138.084,07
= Totale Parte Accantonata	1.777.828,41	57%	1.506.090,17	43%	670.634,00
- Totale Parte Vincolata	643.648,48	21%	1.462.111,17	42%	295.394,55
- Totale Parte Destinata agli investimenti	17.173,07	1%	38.275,33	1%	2.721,10
= Avanzo Disponibile	698.033,53	22%	475.800,08	14%	372.518,35

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
	1.506.090,17	1.450.387,81	38.275,33	487.523,44	3.482.276,75
Copertura dei debiti fuori bilancio				9.256,90	9.256,90
Salvaguardia equilibri di bilancio				38.968,41	38.968,41
Finanziamento spese di investimento				190.080,80	190.080,80
Finanziamento di spese correnti non permanenti				117.217,33	117.217,33
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		1.395.684,04			1.395.684,04
Utilizzo parte destinata agli investimenti			38.275,33		38.275,33
Valore delle parti non utilizzate	1.506.090,17	54.703,77	0,00	132.000,00	1.692.793,94
Totale	1.506.090,17	1.450.387,81	38.275,33	487.523,44	3.482.276,75

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	273.136,00	98.351,40	0,00	1.078.900,41	1.450.387,81
Utilizzo parte vincolata	219.355,36	97.440,40	0,00	1.078.888,28	1.395.684,04
Valore delle parti non utilizzate	53.780,64	911,00	0,00	12,13	54.703,77
Totale	273.136,00	98.351,40	0,00	1.078.900,41	1.450.387,81

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:

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

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*.

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.

Ai fini del calcolo **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 stati analiticamente indicati in apposito allegato al rendiconto facente parte integrante dell'allegato C del riaccertamento ordinario dei residui. ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 27.827,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo ed è destinato a fronteggiare rischi derivanti da contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.905,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali in considerazione del fatto che l'Ente rispetta i parametri previsti dalla normativa in materia.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti ulteriori accantonamenti per un totale di € 292.109,03 e riferiti alla possibile richiesta di restituzione di un contributo del MIUR, il rimborso dovuto ad una azienda che allo stato attuale però non risulta rintracciabile, l'accantonamento di fine mandato del sindaco, per futuri aumenti contrattuali dei dipendenti e gli importi accantonati a titolo di produttività 2018 e 2019.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

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 **non ha ancora provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

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 **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2020.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è 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 per un totale di € 237.000,00.

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

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 nella quota destinata del risultato di amministrazione per l'importo complessivo di € 17.173,07.

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 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.

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		1.424.418,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	228.786,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	393.779,17
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		801.853,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	24.002,19
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		777.850,92
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		608.665,27
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	264,44
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	587.135,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		21.265,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.685,40
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.580,09
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.033.083,76
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		229.050,65
Risorse vincolate nel bilancio		980.914,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		823.118,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		42.687,59
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		780.431,01

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): € 2.033.083,76

- W2 (equilibrio di bilancio): € 823.118,60
- W3 (equilibrio complessivo): € 780.431,01

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

Si indicano di seguito gli importi delle entrate per titoli con riferimento al dato di preventivo, alle previsioni definitive e agli accertamenti di competenza.

Titolo 1	3.360.000,00	3.360.692,11	3.538.925,86	100,0%	105,3%
Titolo 2	3.165.142,12	3.516.440,62	3.438.008,49	111,1%	97,8%
Titolo 3	3.093.364,44	3.047.183,49	3.032.602,28	98,5%	99,5%
Titolo 4	6.012.367,37	2.757.281,51	1.435.678,18	45,9%	52,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	114.000,00	264.000,00	264.000,00	231,6%	100,0%
Titolo 7	1.258.200,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 9	1.258.200,00	1.278.200,00	871.900,51	101,6%	68,2%
TOTALE	18.261.273,93	14.223.797,73	12.581.115,32	77,9%	88,5%

Accertamenti su previsioni di entrata

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	3.360.692,11	3.538.925,86	2.928.832,57	82,76
Titolo II	3.516.440,62	3.438.008,49	3.240.626,35	94,26
Titolo III	3.047.183,49	3.032.602,28	2.461.404,29	81,16
Titolo IV	2.757.281,51	1.435.678,18	746.581,05	52,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.795.527,58	0,00	No fcde	
1	TARI	736.688,88	175.415,63	236.049,83	
1	Addizionale IRPEF	556.455,83	95.489,37	No fcde	
3	Sanzioni CDS	366.563,18	89.530,66	37.718,48	
3	Refezione scolastica	104.739,00	24.976,70	62.772,95	
3	Trasporto scolastico	10.247,00	1.238,82	3.958,81	
3	Fitti attivi	12.400,00	4.650,00	4.650,00	
4	Oneri di urbanizzazione	124.062,35	18.502,89	28.375,44	

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	23.491,82	20.140,70	368.563,18
riscossione	4.696,77	16.483,00	277.032,52
%riscossione	19,99	81,84	75,58

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 366.563,18. è stata **rispettata** la destinazione vincolata. In particolare tali introiti accertati sono stati impegnati per il 50% delle categorie previste dal CdS per interventi volti al miglioramento della viabilità e del servizio di polizia municipale. Si specifica che gli incassi di competenza sono risultati superiori alla previsione e pertanto l'eccedenza è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione.

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	52.761,80	27.262,51	124.062,35
Riscossione	48.850,87	27.262,51	105.559,46

Le entrate di cui al presente punto sono state totalmente impiegate in parte capitale.

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo/non 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	359.319,92	77.269,11	280.646,61	506.360,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	83.105,92	33.796,17	6.767,06	74.605,92
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	442.425,84	111.065,28	287.413,67	580.966,09

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

seguinte:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 448.238,61	
Residui riscossi nel 2021	€ 130.225,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 68.407,39	
Residui al 31/12/2021	249.606,03	55,69%
Residui della competenza	€ 331.360,06	
Residui totali	580.966,09	
FCDE al 31/12/2021	580.966,09	100,00%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	9.350.011,72	10.219.230,22	8.664.737,73	109,3%	84,8%
Titolo 2	10.349.179,43	7.570.029,30	2.989.225,51	73,1%	39,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	613.905,17	611.055,15	611.055,15	99,5%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.258.200,00	1.278.200,00	871.900,51	101,6%	68,2%
TOTALE	21.571.296,32	19.678.514,67	13.136.918,90	91,2%	66,8%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.
Il Revisore unico 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.

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	1.687.332,74	1.709.570,46	22.237,72
102 imposte e tasse a carico ente	96.924,72	97.081,60	156,88
103 acquisto beni e servizi	4.060.492,70	4.688.720,82	628.228,12
104 trasferimenti correnti	1.723.042,93	1.622.124,03	-100.918,90
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	177.114,40	154.415,09	-22.699,31
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	4.329,12	26.397,31	22.068,19
110 altre spese correnti	289.249,34	366.428,42	77.179,08
TOTALE	8.038.485,95	8.664.737,73	626.251,78

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	1.574.538,21	2.989.225,51	1.414.687,30
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.224,00	0,00	-1.224,00
TOTALE		1.575.762,21	2.989.225,51	1.413.463,30

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario come da apposito verbale.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	267.765,44	215.294,43
FPV di parte capitale	3.397.468,71	2.650.535,19
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.665.234,15	2.865.829,62

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	87.313,52
Trasferimenti correnti	85.734,96
Incarichi a legali	11.214,04
Altri incarichi	31.031,91
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2021 spesa corrente	215.294,43

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, il rispetto del concetto di sostenibilità introdotto dalla Regione Autonoma F.V.G. tramite la L.R. 20/2020 e i parametri introdotti dalla delibera della Giunta Regionale n. 1885/2020.

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 ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico/Organo di Revisione 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	+	4.021.121,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	611.055,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	264.000,00
TOTALE DEBITO	=	3.674.066,62

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

Residuo debito (+)	5.355.969,02	4.187.618,51	4.021.181,21
Nuovi prestiti (+)	0,00	450.000,00	264.000,00
Prestiti rimborsati (-)	577.661,06	616.437,30	611.055,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.778.307,96	4.021.181,21	3.674.126,02

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	217.517,58	177.114,40	154.415,09
Quota capitale	577.661,06	616.437,30	611.055,19
Totale fine anno	795.178,64	793.551,70	765.470,28

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;

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio. In particolare, è stato riconosciuto un debito fuori bilancio di € 100.484,73 che sono stati finanziati per € 91.027,83 da entrate direttamente correlate all'evento ed € 9.256,90 con applicazione di avanzo di

amministrazione libero 2020.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - 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)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
CAFC S.P.A.	0,49715%	SI	UTILE	
NET S.P.A.	0,014%	SI	UTILE	

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.

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

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	39.210.719,08	37.365.390,69	1.845.328,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.711.617,43	7.876.353,52	-164.736,09
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.922.336,51	45.241.744,21	1.680.592,30
A) PATRIMONIO NETTO	33.726.249,70	32.098.686,93	1.627.562,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	319.936,03	181.664,43	138.271,60
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.322.493,29	6.093.729,96	-771.236,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.553.657,49	6.867.662,89	685.994,60
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	46.922.336,51	45.241.744,21	1.680.592,30
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.833.996,83	3.517.285,01	-683.288,18

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.977.569,79	9.649.107,88	328.461,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.654.388,42	9.551.181,87	103.206,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-148.402,00	-171.844,52	23.442,52
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	13.032,61	-106.082,78	119.115,39
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-20.560,43	10.439.532,32	-10.460.092,75
IMPOSTE	87.299,64	96.924,72	-9.625,08
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	79.951,91	10.162.606,31	-10.082.654,40

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.

CONCLUSIONI

Si invita l'Ente, in considerazione del delicato periodo che sta attraversando la situazione economica caratterizzata da notevoli aumenti di spesa in particolare per quanto riguarda le utenze ad applicare l'avanzo libero in modo oculato e in rispetto alle priorità indicate dall'art. 187 del TUEL. Si rammenta la necessità di continuare a dedicare la dovuta attenzione alla fase di riscossione dei residui attivi in quanto se questa non adeguatamente applicata determina il conseguente aumento del FCDE rispetto agli accantonamenti dell'avanzo di bilancio con diretta conseguenza l'impossibilità di utilizzo di risorse che potrebbero essere destinate ad altri scopi.

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 in considerazione degli equilibri di bilancio, delle risultanze della cassa e del rispetto degli obblighi di finanza pubblica.

Tricesimo 01 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

