

**COMUNE DI VILLESSE**

Provincia di Gorizia

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA SILVIA PUPPA

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Risultato di amministrazione .....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	27
STATO PATRIMONIALE .....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	29
CONCLUSIONI .....	29

# **Comune di Villesse**

## **Organo di revisione**

**Verbale del 18/07/2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

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

Rive d'Arcano, lì 18/07/2022

L'Organo di revisione

## INTRODUZIONE

**La sottoscritta** Silvia Puppa, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 31/05/2022;

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 22/06/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 02/03/1998;

### TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario, 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 1</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Villesse registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.670 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel corso del 2021 l'ente **non ha applicato avanzo vincolato presunto** al bilancio 2021;
- 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 sono 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 **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 non è in dissesto;

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

## **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)	€	1.406.196,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.406.196,51

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.260.122,30	€ 1.239.345,37	€ 1.406.196,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 665.032,89	€ 406.334,94	€ 425.673,71

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	+	€ 170.957,41	€ 665.032,89	€ 406.334,94
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
<b>Fondi vincolati all'1.1</b>	=	<b>€ 170.957,41</b>	<b>€ 665.032,89</b>	<b>€ 406.334,94</b>
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 515.032,89	€ 147.000,27	€ 142.001,85
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 20.957,41	€ 405.698,22	€ 122.663,08
<b>Fondi vincolati al 31.12</b>	=	<b>€ 665.032,89</b>	<b>€ 406.334,94</b>	<b>€ 425.673,71</b>
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
<b>Consistenza di cassa effettiva al 31.12</b>	=	<b>€ 665.032,89</b>	<b>€ 406.334,94</b>	<b>€ 425.673,71</b>

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.239.345,37			€ 1.239.345,37
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.102.000,00	€ 1.025.640,40	€ 120.302,12	€ 1.145.942,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 871.825,92	€ 942.497,60	€ 15.210,75	€ 957.708,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 364.305,00	€ 214.356,28	€ 69.304,28	€ 283.660,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 2.338.130,92</b>	<b>€ 2.182.494,28</b>	<b>€ 204.817,15</b>	<b>€ 2.387.311,43</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.134.584,65	€ 1.635.441,56	€ 157.585,98	€ 1.793.027,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 212.910,00	€ 212.910,00	€ -	€ 212.910,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 2.347.494,65</b>	<b>€ 1.848.351,56</b>	<b>€ 157.585,98</b>	<b>€ 2.005.937,54</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-€ 9.363,73</b>	<b>€ 334.142,72</b>	<b>€ 47.231,17</b>	<b>€ 381.373,89</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-€ 9.363,73</b>	<b>€ 334.142,72</b>	<b>€ 47.231,17</b>	<b>€ 381.373,89</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.538.253,93	€ 206.048,09	€ 355.285,56	€ 561.333,65
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 30.257,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 1.568.510,93</b>	<b>€ 206.048,09</b>	<b>€ 355.285,56</b>	<b>€ 561.333,65</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 1.568.510,93</b>	<b>€ 206.048,09</b>	<b>€ 355.285,56</b>	<b>€ 561.333,65</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.506.664,33	€ 564.510,52	€ 215.047,96	€ 779.558,48
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 1.506.664,33</b>	<b>€ 564.510,52</b>	<b>€ 215.047,96</b>	<b>€ 779.558,48</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>€ 1.506.664,33</b>	<b>€ 564.510,52</b>	<b>€ 215.047,96</b>	<b>€ 779.558,48</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>€ 61.846,60</b>	<b>-€ 358.462,43</b>	<b>€ 140.237,60</b>	<b>-€ 218.224,83</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 816.100,00	€ 380.343,73	€ 4.102,82	€ 384.446,55
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 781.000,00	€ 380.643,73	€ 100,74	€ 380.744,47
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 1.326.928,24</b>	<b>-€ 24.619,71</b>	<b>€ 191.470,85</b>	<b>€ 1.406.196,51</b>

Si osserva che il fondo cassa finale risulta incrementato rispetto a quello iniziale per euro 166.851, derivanti:

- per euro 381.374 dal saldo di cassa positivo della gestione corrente;
- per euro 218.225 dal saldo di cassa negativo della gestione investimenti;
- per euro 3.702 dal saldo di cassa positivo della gestione servizi c/terzi.

Si evidenzia inoltre che la gestione di competenza ha contribuito negativamente all'incremento del fondo cassa finale per euro 24.619,71, mentre la gestione in c/residui ha contribuito positivamente per euro 191.470,85.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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 – 17,67 giorni; l'Ente risulta pertanto rispettoso dei termini di pagamento previsti per legge.

- con riferimento alla piattaforma elettronica dei pagamenti, l'Ente sta provvedendo all'aggiornamento dei dati mediante affidamento di incarico esterno al fine di rendere possibile l'allineamento con la contabilità dell'Ente.

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 960.259,61, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.239.345,37
RISCOSSIONI	(+)	-	-	3.333.091,63
PAGAMENTI	(-)	-	-	3.166.240,49
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>1.406.196,51</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>1.406.196,51</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	223.606,24	102.076,52	325.682,76
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	110.611,66	517.366,61	627.978,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			22.641,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			121.000,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b>	<b>(=)</b>			<b>960.259,61</b>



Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				15.480,56
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)				-
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				28.764,49
Fondo contezioso				-
Altri accantonamenti				2.609,89
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>46.854,94</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				62.565,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				334.484,75
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				30.257,90
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				-
Altri vincoli				-
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>427.307,65</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
	<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>			<b>-</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>486.097,02</b>

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 954.929,91	€ 833.803,71	€ 960.259,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 54.332,61	€ 56.819,63	€ 46.854,94
Parte vincolata (C)	€ 361.947,90	€ 303.689,21	€ 427.307,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 100.449,52	€ 14.456,52	€ -
<b>Parte disponibile (E= A-B-C-D)</b>	<b>€ 438.199,88</b>	<b>€ 458.838,35</b>	<b>€ 486.097,02</b>

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 o libero a seconda della fonte di finanziamento.

L'Ente ha predisposto gli allegati a1), a2) ed a3) al prospetto dell'avanzo di amministrazione.

Con riferimento alle risorse accantonate nell'avanzo di amministrazione 2021, di cui all'allegato a1), si evidenziano i dettagli nella seguente tabella:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1)</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2)</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/21
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
						-
	<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE				28.764,49	28.764,49
	<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>	-	-	-	<b>28.764,49</b>	<b>28.764,49</b>
	Fondo contezioso					-
						-
	<b>Totale Fondo contezioso</b>	-	-	-	-	-
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>					
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	56.369,74		36.488,99	- 77.378,17	15.480,56
	<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>56.369,74</b>	-	<b>36.488,99</b>	<b>- 77.378,17</b>	<b>15.480,56</b>
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
						-
	<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>					-
	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	449,89		1.800,00	360,00	2.609,89
	<b>Totale Altri accantonamenti</b>	<b>449,89</b>	-	<b>1.800,00</b>	<b>360,00</b>	<b>2.609,89</b>
	<b>Totale</b>	<b>56.819,63</b>	<b>-</b>	<b>38.288,99</b>	<b>- 48.253,68</b>	<b>46.854,94</b>

Nell'allegato a2) risultano conteggiate le quote di avanzo vincolato relative al fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali ex art. 106 D.L. 34/2020 (parte non utilizzata) nonché ai ristori specifici di entrata legati al covid-19 ricevuti e non impegnati entro il termine dell'esercizio 2021.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 470.619,98**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 283.333,07, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 331.586,75 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	470.619,98
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	38.288,99
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	148.997,92
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>283.333,07</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	283.333,07
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 48.253,68
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>331.586,75</b>

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	(+)	26.755,53
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.233.352,53
<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	(-)	1.819.395,17
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	22.641,39
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	(-)	212.910,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>205.161,50</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	40.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>245.161,50</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	38.288,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	44.710,05
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>162.162,46</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	48.253,68
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>210.416,14</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	280.379,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	707.036,64
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	256.048,09
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	897.005,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	121.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>225.458,48</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	104.287,87
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>121.170,61</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>121.170,61</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>470.619,98</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		38.288,99
Risorse vincolate nel bilancio		148.997,92
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>283.333,07</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	48.253,68
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>331.586,75</b>

Dai prospetti si evince che sia la gestione corrente di competenza che la gestione in c/capitale di competenza sono in una condizione di equilibrio, presentando le seguenti risultanze:

- risultato della gestione corrente di competenza: euro 245.161,50;
- risultato della gestione c/capitale di competenza: euro 225.458,48.

L'equilibrio di bilancio (W2) e quello complessivo (W3) risultano anch'essi positivi sia con riferimento alla gestione corrente che alla gestione investimenti.

## **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-€ 439.909,80</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>€ 733.792,17</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>€ 143.641,39</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 590.150,78</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 712,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 63.238,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 38.741,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 23.785,08</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-€ 439.909,80</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 590.150,78</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 23.785,08</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 320.379,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 513.424,71
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>€ 960.259,61</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
	833.803,71			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	-	-								
Finanziamento spese di investimento	€ 240.543,00	240.543,00	240.543,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 40.000,00	40.000,00	40.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	-	-								
Altra modalità di utilizzo	€ -	-	-								
Utilizzo parte accantonata	€ -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo parte vincolata	€ 25.379,48						-	25.379,48	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 14.456,52										14.456,52
Valore delle parti non utilizzate	€ 513.424,71		-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Valore monetario della parte utilizzata</b>	<b>€ 320.379,00</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2021 ha avuto luogo interamente in sede di variazione per assestamento e verifica equilibri di bilancio per l'importo complessivo di euro 320.379,00, di cui:

- quote vincolate da trasferimenti destinate ad investimenti per euro 25.379,48;
- quote destinate ad investimenti per euro 14.456,52;
- quote disponibili per euro 280.543,00, di cui:
  - euro 40.000 applicati alla parte corrente per spese non ripetitive;
  - euro 240.543 applicati alla parte capitale a finanziamento spese d'investimento.

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

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

L'Organo di revisione ha 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) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 2.655,53	€ 22.641,39
FPV di parte capitale	€ 707.036,64	€ 121.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>€ 31.217,53</b>	<b>€ 26.755,53</b>	<b>€ -</b>
- 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 **	€ 23.653,88	€ 26.755,53	€ 22.641,39
- 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***	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 7.563,65	€ -	€ -
- 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.

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

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

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 707.036,64</b>	<b>€ 121.000,00</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 707.036,64	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 121.000,00
- 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:

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	22.641,39
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>22.641,39</b>

## 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. 43 del 31/05/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 850.338,66	€ 564.205,53	€ 223.606,24	-€ 62.526,89
Residui passivi	€ 522.088,15	€ 372.734,68	€ 110.611,66	-€ 38.741,81

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	€ 14.336,13	€ 3.908,14
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 48.902,76	€ 34.833,67
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 63.238,89</b>	<b>€ 38.741,81</b>

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

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

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



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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 691.888,84	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 691.888,84		
	Percentuale di riscossione								
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 99.105,53	€ 315.094,54	€ 11.698,55	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 99.103,77	€ 303.397,75		
	Percentuale di riscossione					100%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 102,90	€ 824,10	€ 29,40	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 102,90	€ 794,70		
	Percentuale di riscossione					100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui	€ 274,88	€ 2.496,12	€ 4.662,11	€ 4.662,11	€ 3.590,22	€ 24.252,67	€ 12.710,12	€ 7.227,35
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 274,88	€ 2.496,12	€ 4.662,11	€ 274,88	€ -	€ 19.520,00		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	6%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 838,63	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 838,63		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

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

- nella colonna “Totale residui conservati al 31/12/2021” è indicato il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l’operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, sono riportati i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2021 e la colonna riferita al 2021 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui sono inserite le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell’esercizio”.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la

percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha adottato per il calcolo il criterio della media semplice.

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 15.480,56**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) che nell'anno 2021 sono stati stralciati crediti inesigibili per l'importo di euro 14.336,07;
- 2) che in relazione a detti stralci è stato conseguentemente ridotto il FCDE;
- 3) che i crediti dichiarati inesigibili negli esercizi precedenti e nel 2021 permangono iscritti in apposito elenco dei crediti inesigibili allegato al rendiconto.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto che non viene riferita la sussistenza di contenzioso in corso al 31/12/2021.

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

È stata accantonata la somma di **euro 28.764,49** 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.

Detti accantonamenti sono stati stimati con riferimento ai bilanci di esercizio 2020 delle società partecipate, in quanto non risultano ancora trasmessi i bilanci 2021, come evidenziato nella tabella seguente:

Organismo	perdita	quota di	quota di	quota di
	esercizio 2020	partecipazione	perdita	fondo
ISONTINA AMBIENTE S.r.l.	1.396.226,00	1,398222	19.522,34	19.522,34
A.P.T. Azienda Provinciale Trasporti S.p.a.	1.473.322,00	0,627300	9.242,15	9.242,15
			-	
TOTALI			28.764,49	28.764,49

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che le stesse risultino adeguate in quanto rapportate alla perdita di esercizio effettivamente conseguite ed alle quote di partecipazione possedute dal Comune di Villesse in dette società, il cui patrimonio netto appare peraltro capiente rispetto all'

Con riferimento ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi si evidenzia che gli stessi possano essere stati in parte condizionati dagli effetti della pandemia covid 19; si suggerisce in ogni caso all'Ente un attento monitoraggio degli andamenti economici delle partecipate, sia con riferimento all'esercizio 2021 ormai chiuso sia con riferimento all'esercizio in corso, al fine di valutare l'opportunità di prevedere ulteriori accantonamenti a bilancio 2022-24.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 449,89
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.160,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.609,89</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono presenti altri accantonamenti a fondi rischi o spese potenziali.

Si suggerisce l'opportunità di valutare un accantonamento per gli oneri derivanti dai futuri aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

In particolare l'Ente presenta al 31/12/2021 uno stock di debiti commerciali scaduti e non pagati inferiore al 5% a quelli complessivi dell'esercizio 2021 e risulta in linea col rispetto dei tempi di pagamento previsto dalla normativa (v. paragrafo "Tempestività dei pagamenti" della presente relazione).

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.173.750,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 853.934,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 171.976,96	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 2.199.661,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 219.966,12	
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)	€ 57.333,12	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 34.220,62	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 196.853,62	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 23.112,50	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,05%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€ 1.462.704,65
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 (TITOLO 4° SPESA)</b>	-	€ 212.910,00
<b>3) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 (TITOLO 1° SPESA)</b>		€ 18,72
<b>4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 1.249.775,93</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.869.554,17	€ 1.707.118,18	€ 1.462.704,65
Nuovi prestiti (+)	€ 90.789,43	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 251.539,36	€ 244.413,53	€ 212.910,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-	-€ 1.686,06	€ -	-€ 18,72
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.707.118,18</b>	<b>€ 1.462.704,65</b>	<b>€ 1.249.775,93</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.678	1.670	1.670
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>1.017,35</b>	<b>875,87</b>	<b>748,37</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 80.045,16	€ 67.115,11	€ 57.333,12
Quota capitale	€ 251.539,36	€ 244.413,53	€ 212.910,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 331.584,52</b>	<b>€ 311.528,64</b>	<b>€ 270.243,12</b>

Si evidenzia che l'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Con riferimento all'obiettivo di finanza pubblica della Regione FVG legato alla sostenibilità del debito (delibera GR n. 1885 del 14/12/2020) ed identificato dall'indicatore 10.3 del Piano indicatori di bilancio allegato al rendiconto, l'Ente risulta aver conseguito il suddetto obiettivo, con una incidenza dello stock del debito pari al **12,10%** rispetto al valore soglia della classe demografica di appartenenza, pari al 14,90%.

### **Concessione di garanzie**

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

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

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

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato** nel corso del 2021 il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, come risulta dalla seguente tabella:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 4.677,19		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 4.677,19</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro zero;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro zero;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro zero.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha /non 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): € 470.619,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 283.333,07
- W3 (equilibrio complessivo): € 331.586,75.

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

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

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 992.000,00	€ 1.037.388,77	€ 1.025.640,40	98,87
<b>Titolo II</b>	€ 856.076,00	€ 959.636,54	€ 942.497,60	98,21
<b>Titolo III</b>	€ 276.476,00	€ 236.327,22	€ 214.356,28	90,70
<b>Titolo IV</b>	€ 1.067.416,00	€ 256.048,09	€ 206.048,09	80,47
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

Nell'arco del 2021 si riscontra una buona capacità di riscossione delle entrate correnti (sopra il 90% per i primi 3 titoli), mentre lievemente minore in riferimento alle spese di investimento (circa 80%); di tale andamento è stato tenuto conto nella determinazione del FCDE accantonato a rendiconto.

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 28.225,36	€ 28.225,36	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.952,54	€ 1.952,54	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 30.177,90</b>	<b>€ 30.177,90</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

In merito si osserva che le entrate da recupero evasione sono principalmente relative ad IMU pregressa.

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021, determinate secondo il principio di cassa, sono state pari ad euro 691.888,64, in **aumento** di euro 75.163,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

Non si rilevano residui attivi relativi ad IMU.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 315.094,54 in **diminuzione** di Euro 34.220,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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	€ 99.105,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 99.103,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
<b>Residui al 31/12/2021</b>	<b>€ 1,76</b>	<b>0,00%</b>
Residui della competenza	€ 11.696,79	
Residui totali	€ 11.698,55	
<b>FCDE al 31/12/2021</b>	<b>€ -</b>	<b>0,00%</b>

### **Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.**

Le entrate accertate nell'anno 2021 per questa voce di bilancio, relativa sostanzialmente al recupero evasione, sono pari a euro 30.177,90, mentre quelle dell'esercizio 2020 erano pari a euro 17.181,08; l'aumento registrato è di circa 13 mila euro, pari al 76%, influenzato dalla riduzione degli effetti del covid-19.

### **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	€ 4.496,77	€ 19.819,22	€ 838,63
Riscossione	€ 4.496,77	€ 19.819,22	€ 838,63

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

L'Ente non ha altresì impiegato proventi da oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2019	2020	2021
accertamento	€ 358,65	€ 518,18	€ 824,10
riscossione	€ 211,65	€ 415,28	€ 794,70
%riscossione	59,01	80,14	96,43

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 358,65	€ 518,18	€ 824,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 358,65	€ 518,18	€ 824,10
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 179,32	€ 259,09	€ 412,05
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 179,33	€ 259,09	€ 412,05
% per Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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

ENTRATE DA VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 102,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 102,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 29,40	
Residui totali	€ 29,40	
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 24.332,67, in linea con quelle dell'anno precedente pari ad euro 24.153,12.

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	€ 15.685,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.707,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
<b>Residui al 31/12/2021</b>	<b>€ 7.977,45</b>	<b>50,86%</b>
Residui della competenza	€ 4.732,67	
Residui totali	€ 12.710,12	
<b>FCDE al 31/12/2021</b>	<b>€ 7.227,35</b>	<b>56,86%</b>

L'andamento della riscossione risulta regolare e l'entità dei residui precedenti al 2021 risulta ridotta di circa 4 mila euro.

### **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 l'apposita piattaforma web messa a disposizione dal Ministero delle Finanze.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite in relazione al covid nel 2020 e non utilizzate.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato esercizio 2021 l'Ente **ha riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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	€ 543.426,36	522.477,05	- 20.949,31
102 imposte e tasse a carico ente	€ 45.828,50	46.248,81	420,31
103 acquisto beni e servizi	€ 887.373,77	1.011.577,68	124.203,91
104 trasferimenti correnti	€ 221.293,18	179.758,51	- 41.534,67
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi	€ 67.115,11	57.333,12	- 9.781,99
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			-
110 altre spese correnti	€ 1.611,87	2.000,00	388,13
<b>TOTALE</b>	<b>1.766.648,79</b>	<b>1.819.395,17</b>	<b>52.746,38</b>

In merito si osserva un incremento complessivo della spesa corrente di circa il 3% rispetto all'anno precedente; la componente in crescita risulta quella degli acquisti di beni e servizi (per effetto della ripresa nell'erogazione dei servizi post covid19), mentre risultano in calo sia le spese per il personale, sia i trasferimenti, sia gli interessi passivi.



## 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			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	267.987,16	897.005,25	629.018,09
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
<b>TOTALE</b>		<b>267.987,16</b>	<b>897.005,25</b>	<b>629.018,09</b>

Si evidenzia una maggior capacità di spesa per investimenti di circa 629 mila euro rispetto al 2020, pari a + 234,7%.

## Spese per il personale

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

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

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, dalla L.R. 20/2020 e dalla delibera GR n. 1885 del 14/12/2020 si colloca nella fascia tra i 1.000 ed i 1.999 abitanti, il cui **valore soglia è pari al 28,8%**.

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

Come si evince dalla tabella successiva l'Ente ha rispettato il valore soglia regionale in relazione alla propria classe di appartenenza, posizionandosi, a consuntivo, a **24,76%** contro una soglia massima del 28,80%.

ART. 22 L.R. 20/2020 - Sostenibilità della spesa di personale	
	2021
U.1.01.00.00.000	€ 522.477,00
U.1.03.02.12.000	€ -
Rimborsi dovuti per comando, distacco, convenzione	€ 21.570,00
<b>a detrarre</b>	
Spese per cantieri lavoro	€ -
Rimborsi ricevuti per comando, distacco, convenzione	
Spese per assunzioni finanziate da entrate vincolate	€ -
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 544.047,00</b>
E.1.00.00.00.000	€ 1.037.389,00
E.2.00.00.00.000	€ 959.637,00
E.3.00.00.00.000	€ 236.327,00
<b>a detrarre</b>	
FCDE assestato	€ 36.489,00
Rimborsi ricevuti per comando, distacco, convenzione	
Entrate vincolate per assunzioni	
Rimborsi ricevuti per cantieri lavoro	
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>2.196.864,00 €</b>
<b>Indicatore di sostenibilità</b>	<b>24,76</b>
Valore soglia per classe di riferimento	28,80
Premio in relazione alla sostenibilità del debito	0,00
Valore soglia finale	28,80
<b>Scostamento</b>	<b>-4,04</b>

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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

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

## **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 le società partecipate, che risultano essere le seguenti:

- ARRIVA UDINE SPA (ex SAF AUTOSERVIZI)
- A.p.t. Azienda Provinciale Trasporti S.p.a.
- ISONTINA AMBIENTE S.R.L.
- IRISACQUA S.R.L.

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 con riferimento a:

- ARRIVA UDINE SPA (ex SAF AUTOSERVIZI)
- A.p.t. Azienda Provinciale Trasporti S.p.a.

Si segnala invece all'organo esecutivo, per le opportune valutazioni ed iniziative in merito, che

- la partecipata ISONTINA AMBIENTE S.R.L. non ha trasmesso all'ente i prospetti dimostrativi di cui sopra;
- la partecipata IRISACQUA S.R.L. ha trasmesso i prospetti privi di asseverazione dell'organo di controllo interno.

#### **Esteralizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

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

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

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

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2021, con delibera consiliare n. 48, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31/12/2021, 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 le seguenti società partecipate hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021, per le quali l'Ente dovrà valutare l'opportunità di un ulteriore accantonamento al fondo perdite società partecipate del bilancio 2022:

- IRISACQUA S.R.L. ha conseguito nel 2021 una perdita d'esercizio complessiva pari ad euro 252.331, mentre nei due esercizi precedenti aveva chiuso con utili di esercizio.

Si segnala che ISONTINA AMBIENTE S.R.L. ha conseguito nel 2021 un utile di esercizio pari ad euro 21.123, mentre aveva chiuso l'esercizio precedente in perdita.

La società APT S.p.a. di Gorizia, che aveva chiuso in perdita l'esercizio 2020, non ha ancora pubblicato il bilancio 2021, mentre la società Arriva Udine S.p.a. ha chiuso in utile in tutti gli ultimi 3 esercizi.

Si ricorda comunque che, ai sensi dell' ART. 10, COMMA 6 BIS, DECRETO LEGGE 31 MAGGIO 2021, N. 77, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA L. 29 LUGLIO 2021, N. 108, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

Lo stesso risulta redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 D.Lgs. 118/2011 con le modalità semplificate individuate in Allegato A al DM del Ministero Economia e Finanze 11/11/2019.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che gli stessi risultano aggiornati al 31/12/2021.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>VOCI DI SINTESI S.P. ATTIVO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Differenza 2021/2020</b>
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 19.202,42	€ 12.533,94	€ 6.668,48
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 9.695.599,72	€ 9.036.197,40	€ 659.402,32
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 565.756,55	€ 565.756,55	€ -
RIMANENZE	€ -	€ -	€ -
CREDITI	€ 278.944,30	€ 762.711,02	-€ 483.766,72
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	€ -	€ -	€ -
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 1.406.196,51	€ 1.247.017,77	€ 159.178,74
RATEI E RISCONTI ATTIVI			€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.965.699,50</b>	<b>€ 11.624.216,68</b>	<b>€ 341.482,82</b>
<b>VOCI DI SINTESI S.P. PASSIVO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>Differenza 2021/2020</b>
PATRIMONIO NETTO	€ 9.074.653,84	€ 8.441.892,50	€ 632.761,34
FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 31.374,38	€ 449,89	€ 30.924,49
DEBITI	€ 1.877.754,20	€ 1.984.792,80	-€ 107.038,60
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 981.917,08	€ 1.197.081,49	-€ 215.164,41
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.965.699,50</b>	<b>€ 11.624.216,68</b>	<b>€ 341.482,82</b>

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

- che sono stati evidenziati i criteri di valutazione delle principali voci;
- che gli importi riferiti alle immobilizzazioni risultano corrispondenti alle risultanze dei relativi inventari aggiornati;
- che nella quantificazione dei crediti è stato tenuto conto del FCDE;
- che le disponibilità liquide corrispondono al saldo di Tesoreria e degli altri depositi bancari e postali alla data del 31/12/2021;
- che è stata effettuata la riconciliazione dei crediti e dei debiti coi residui attivi a passivi;
- che gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri rispecchiano i dati presenti nel conto del bilancio.

## **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) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati i criteri di valutazione utilizzati ed i risultati delle aree di gestione dell'ente, i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE).

## **OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

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

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, ivi incluse le osservazioni di cui al capitolo precedente, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE