

# Comune di FAGAGNA

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta n.65 del 27/06/2022 relativa all'approvazione dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e alla Relazione illustrativa al Rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2021 in presenza e documentata dai verbali conservati agli atti **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Nel corso dell'esercizio non ci sono stati rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

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

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Majano, lì 29/06/2022

IL REVISORE UNICO  
Piovesan Dott.ssa Silvia

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Fagagna registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.6055 abitanti.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune sta attivando a caricare la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta."

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

Il Revisore unico ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale che di seguito si riporta:

Mense scolastiche: Proventi 2021 € 125.280,05

Spese 2021 € 203.033,92

% copertura a rendiconto 61,70

% copertura prevista 59,65

Trasporti scolastici: Proventi 2021 € 25.235,44

Spese 2021 € 122.386,78

% copertura a rendiconto 20,62

% copertura prevista 24,11

Pesa Pubblica: Proventi 2021 € 2.590,50

Spese 2021 € 0,00

% copertura a rendiconto 100

% copertura prevista 85,71

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la scadenza e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.912.021,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.912.021,13
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico, durante le sue verifiche periodiche di cassa, ha verificato che il Comune si è dotato di una gestione della cassa vincolata e, trimestralmente ne ha rilevato la consistenza. Agli atti conserva la documentazione con i relativi movimenti.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12.2021	1.887.638,56	3.885.831,09	3.912.021,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	443.595,56	1.727.248,74	1.049.966,74

Alla data del 31/12/2021 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

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 soie 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 soie allegato obbligatorio al rendiconto.

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

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale del 19/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale del 13/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale del 14/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale del 10/02/2022

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -8,42 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 3.140,14 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 9.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 621.246,98.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere espresso in data 07/06/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 82,60%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali =84,66%

Il Revisore Unico riscontra un miglioramento nella capacità di riscossione dei residui attivi rispetto all'anno 2020. L'esercizio 2020, caratterizzato dalla pandemia e dalla chiusura di molte attività, presentava un indice di riscossione in conto residui pari al 72,61. Il Revisore Unico invita l'Ente a continuare a monitorare le varie posizioni in sofferenza soprattutto quelle iscritte al Titolo III (affitti e locazioni) che a causa della pandemia da Covid, in primis le attività commerciali, hanno risentito degli effetti negativi delle norme di contenimento messe in atto dal Legislatore.

Un' ulteriore analisi e attenzione deve essere posta anche ai crediti ante 2016, sulle ragioni e sui termini di prescrizione.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	34.064,22	29.645,43	40.670,36	64.409,82	58.295,83	646.970,34	874.056,00
<b>Titolo 2</b>					200,00	29.393,09	29.593,09
<b>Titolo 3</b>	23.293,43	2.863,84	16.599,48	23.874,73	33.570,09	130.211,73	230.413,30
<b>Titolo 4</b>	5.353,21		46.292,48		60.061,24	288.484,07	400.191,00
<b>Titolo 5</b>	2.292,29					0,00	2.292,29
<b>Titolo 6</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	2.224,78	7.185,09	1.278,04	2.685,07	456,00	578,21	14.407,19
<b>Totale</b>	<b>67.227,93</b>	<b>39.694,36</b>	<b>104.840,36</b>	<b>90.969,62</b>	<b>152.583,16</b>	<b>1.095.637,44</b>	<b>1.550.952,87</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021 sono quasi totalmente (80%) riferiti alle annualità 2021 e 2020 e:

- risultano essere esigibili;
  - risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- I principali residui attivi si riferiscono a:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Ammontare</b>	<b>Note</b>
	<b>Residuo attivo</b>	<b>Residuo attivo</b>	
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	72.678,31	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo		
3	Fitti attivi	82.575,18	
1	TASI a seguito attività di controllo	7.720,60	

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:

	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	7.739,40	169,00	3.272,33	5.244,74	72.821,57	914.574,91	1.003.821,95
<b>Titolo 2</b>	976,00		59.032,60		126,00	119.904,29	180.038,89
<b>Titolo 3</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	51.732,14	16.613,94	6.345,82	2.657,98		72.020,69	149.370,57
<b>Totale</b>	<b>60.447,54</b>	<b>16.782,94</b>	<b>68.650,75</b>	<b>7.902,72</b>	<b>72.947,57</b>	<b>1.106.499,89</b>	<b>1.333.231,41</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

Si riscontra una buona capacità dell'Ente di far fronte ai propri impegni pagando le proprie obbligazioni nei tempi. Circa il 90% dei residui passivi fa riferimento agli ultimi due esercizi.

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.885.831,09
RISCOSSIONI	1.795.222,38	5.927.585,52	7.722.807,90
PAGAMENTI	1.356.582,55	6.340.035,31	7.696.617,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.912.021,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.912.021,13
RESIDUI ATTIVI	455.315,43	1.095.637,44	1.550.952,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	226.731,52	1.106.499,89	1.333.231,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			165.990,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.693.688,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b>			<b>2.270.064,21</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-423.312,24
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	2.405.288,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.859.678,38
<b>SALDO FPV</b>	545.609,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	85.663,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.606,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	19.057,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	96.114,48
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-423.312,24
<b>SALDO FPV</b>	545.609,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	96.114,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	816.295,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.235.356,86
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>2.270.064,21</b>

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>3.885.831,09</b>		<b>1.887.638,56</b>		<b>1.452.717,26</b>	
+ Riscossioni	7.722.807,90		8.451.760,20		7.194.909,28	
- Pagamenti	-7.696.617,86		-6.453.567,67		-6.759.987,98	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>3.912.021,13</b>		<b>3.885.831,09</b>		<b>1.887.638,56</b>	
+ residui attivi (Crediti)	1.550.952,87		2.173.480,67		1.671.736,38	
- residui passivi (Debiti)	-1.333.231,41		-1.602.371,41		-1.163.612,55	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>4.129.742,59</b>		<b>4.456.940,35</b>		<b>2.395.762,39</b>	
- FPV per spese correnti	-165.990,17		-86.953,37		-43.656,28	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.693.688,21		-2.318.334,63		-845.754,97	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>2.270.064,21</b>	<b>100%</b>	<b>2.051.652,35</b>	<b>100%</b>	<b>1.506.351,14</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	473.973,91	21%	-497.327,76	-24%	-358.149,96	-24%
- Altri accantonamenti	208.330,92	9%	-184.968,16	-9%	-155.987,16	-10%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>682.304,83</b>	<b>30%</b>	<b>-682.295,92</b>	<b>-33%</b>	<b>-514.137,12</b>	<b>-34%</b>
- Totale Parte Vincolata	647.213,79	29%	-565.538,83	-28%	-287.222,42	-19%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	74.041,80	3%		0%	-78.851,90	-5%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>866.503,79</b>	<b>38%</b>	<b>803.817,60</b>	<b>39%</b>	<b>626.139,70</b>	<b>42%</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni al Bilancio di Previsione 2021/2023 urgenti approvate dalla Giunta Comunale (art. 175 comma 4 TUEL) alle seguenti proposte e ratificate nei termini dal Consiglio Comunale:

- Variazione n.1 del 10/05/2021 con rilascio parere favorevole in data 10/05/2021;
- Variazione n.5 del 02/08/2021 con rilascio parere favorevole in data 31/08/2021;
- Variazione n.6 del 06/09/2021 con rilascio parere favorevole in data 06/09/2021;
- Variazione n. 7 del 13/09/2021 con rilascio parere favorevole in data 13/09/2021;
- Variazione n.9 del 22/10/2021 con rilascio parere favorevole in data 25/10/2021;
- Variazione n.10 del 28/10/2022 con rilascio parere favorevole in data 28/10/2021

e le seguenti variazioni al Bilancio di Previsione 2021/2023 approvate dal Consiglio Comunale alle seguenti proposte di delibere:

- Variazione n. 2 del 21/06/2021 con rilascio parere favorevole in data 11/06/2021
- Variazione n. 3 del 25/06/2021 con rilascio parere favorevole in data 29/06/2021
- Variazione n. 4 del 05/07/2021 con rilascio parere favorevole in data 12/07/2021
- Variazione n.8 del 14/09/2021 con rilascio parere favorevole in data 16/09/2021
- Variazione n.11 del 18/11/2021 con rilascio parere favorevole in data 23/11/2021

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>numero totale</b>	<b>20</b>	<b>23</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	4	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	5	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5	11
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	682.295,92	570.038,21	0,00	799.318,22	<b>2.051.652,35</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento		126.811,47		54.165,70	<b>180.977,17</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti		257.129,88		378.188,44	<b>635.318,32</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	682.295,92	186.096,86	0,00	366.964,08	<b>1.235.356,86</b>
<b>Totale</b>	<b>682.295,92</b>	<b>570.038,21</b>	<b>0,00</b>	<b>799.318,22</b>	<b>-2.051.652,35</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	497.327,76	71.050,41	0,00	113.917,75	682.295,92
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	497.327,76	71.050,41	0,00	113.917,75	682.295,92
<b>Totale</b>	<b>497.327,76</b>	<b>71.050,41</b>	<b>0,00</b>	<b>113.917,75</b>	<b>682.295,92</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	213.280,88	173.055,56	0,00	180.701,77	570.038,21
Utilizzo parte vincolata	29.770,94	50.682,72	0,00	0,00	80.453,66
Valore delle parti non utilizzate	183.509,94	122.372,84	0,00	180.701,77	486.584,55
<b>Totale</b>	<b>213.280,88</b>	<b>173.055,56</b>	<b>0,00</b>	<b>180.701,77</b>	<b>570.038,21</b>

Il Revisore Unico ha verificato, anche durante l'esercizio in sede di variazioni con applicazione di avanzo libero, 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.

Il Revisore Unico 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).

## **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).

La **media semplice** è stata calcolata prendendo in esame le sole entrate di difficile esazione per singolo capitolo e tipologia. Di seguito si riporta l'elenco delle entrate su cui è stata calcolata la quota di accantonamento al FCDE.

- Imposta comunale pubblicità ( cap.30);
- Tasi – attività di verifica e controllo ( Cap.65)
- Tarsu- Tares ( cap.80)
- Maggiorazione Tares ( Cap.81)
- Tarsu-Tres- Tri incasso anni pregressi ( Cap.82)
- TARI (Cap.83)
- Canone Palazzo Pico ( Cap.332)
- Canone utilizzo “Cjase di Catine” ( Cap.333)
- Sanzioni amministrative ( Cap.335)
- Provenzi sanzioni amm.ve violazione codice strada ( Capp.340 – 341/1- 340/1- 341)
- Proventi per utilizzo palestre comunali ( Cap.375)
- Proventi per uso sale comunali ( Cap.377)
- Fitti attivi fabbricati ( Cap.500)
- Fitti fabbricati ( Cap.505)
- Fitti attivi terreni ( Cap.510)
- Proventi da concessione beni di terzi ( Cap.512)
- Affitto immobili ex Ersu ( Cap.515)
- Provento fabbricato Legato Pecile ( Cap.535)
- Rimborso pagamento utenze ( Cap.695)
- Concorso spese servizio assistenza domiciliare ( Cap.730)
- Rimborso spese ricovero inabili servizio lavoro ( Cap.750)
- Rimborso pasti anziani ( Cap.751)
- Proventi Pasti anziani ( Cap.752)
- Concorso spese servizio trasporto scolastici (Cap.800)
- Concorso spesa mensa scuola media (Cap.808)
- Proventi derivanti concessioni edilizie (Cap.950).

L'importo accantonato nel risultato di amministrazione 2021 ammonta a € 473.973,91.

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 € 71.050,41 ed è pari all'importo accantonato nell'anno precedente.

Trattasi di un accantonamento a fronte di un eventuale contenzioso in materia di costituzione del Fondo produttività anni 2018 e 2019.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.705,89.

### Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali in quanto rispettoso dei tempi di pagamento.

### Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €40.554,00 per arretrati contrattuali del personale dipendente; un accantonamento pari a € 37.046,75 pari al 10% dei proventi netti conseguiti per la vendita del patrimonio disponibile in ottemperanza all'obbligo previsto dal DL 69/2013 ART.56 BIS destinato alla estinzione anticipata dei mutui e € 3.973,87 per accantonamento per spese potenziali ( contratti manutenzione antincendio, riscaldamento idrico sanitario) .

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**

L'avanzo di amministrazione vincolato anno 2021 ammonta a € 647.213,79 così suddiviso:

#### Vincoli da trasferimenti : Totale € 126.053,80

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione entro i termini previsti dalla legge ovvero entro il 31/05/2022.

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.

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

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

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	

Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	1.224,70
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	7.929,94
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
<b>Totale</b>	<b>9.154,64</b>

**Vincoli derivanti dalla Legge:** Totale € 285.575,86

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato da Legge è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" per € 253.437,83 come da certificazione Covid-19 trasmessa.

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

€ 44.470,08 Fondo Funzioni Fondamentali Art.106 ( cap.152/0)

€ 66.520,44 (ristoro agevolazione TARI, sanificazione e centri estivi) ( cap.151/0)  
€ 7.356,60 Ristori vari (IMU settore turistico- IMU partite IVA – Cosap)  
€ 25.653,28 Solidarietà alimentare ( cap.221/0)

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

€ 253.437,83 Fondo Funzioni Fondamentali art.106  
€ 7.929,94 Centri estivi  
€ 1.224,70 Solidarietà anno 2020

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:** Totale € 74.041,80

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate 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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>739.744,27</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.815,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	296.623,24
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>439.305,14</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>439.305,14</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>198.848,60</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.028,87
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	145.221,07
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>47.598,66</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>47.598,66</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>938.592,87</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021		9.844,76
Risorse vincolate nel bilancio		441.844,31
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>486.903,80</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-9.835,85
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>496.739,65</b>

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): € 938.592,87
- W2 (equilibrio di bilancio): € 486.903,80
- W3 (equilibrio complessivo): € 496.739,65.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.052.503,36	2.112.519,87	2.207.834,40	102,9%	104,5%
Titolo 2	2.306.798,69	2.484.757,27	2.277.840,19	107,7%	91,7%
Titolo 3	888.444,60	889.303,51	799.361,51	100,1%	89,9%
Titolo 4	1.971.964,01	1.969.869,68	1.009.371,45	99,9%	51,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	2.877.746,85	2.907.746,85	728.815,41	101,0%	25,1%
<b>TOTALE</b>	<b>10.097.457,51</b>	<b>10.364.197,18</b>	<b>7.023.222,96</b>	<b>102,6%</b>	<b>67,8%</b>

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	2.112.519,87	2.207.834,40	1.560.864,06	70,70
Titolo II	2.484.757,27	2.277.840,19	2.248.447,10	98,71
Titolo III	889.303,51	799.361,51	669.149,78	83,71
Titolo IV	1.969.869,68	1.009.371,45	720.887,38	71,42
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	1.037.580,45		No fcde	
1	TARI	646.923,04	299.575,26	341.345,67	
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF			No fcde	

3	Sanzioni CDS	15.672,73	483,98	15.213,69	
3	Refezione scolastica	120.095,40	274,00		
3	Trasporto scolastico	23.380,00	9.640,00		
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	117.011,12	11.789,04	47.386,44	
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione				

### **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	37.170,45	32.859,19	15.672,73
riscossione	32.889,05	15.465,99	15.188,75
<b>%riscossione</b>	<b>88,48</b>	<b>47,07</b>	<b>96,91</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 15.672,73. E' stata **rispettata** la destinazione vincolata.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	32.889,05	32.859,19	15.672,73
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.240,00	6.873,63	11.621,88
<b>Entrata netta</b>	<b>27.649,05</b>	<b>25.985,56</b>	<b>4.050,85</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	13.824,53	13.054,04	2.025,42
<b>% per spesa corrente</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,24%</b>	<b>50,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	2.025,42
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>50,00%</b>

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 14.663,78
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ 1.361,40
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	<b>€ 1.361,40</b>
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	<b>€ 16.025,18</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 1.832,97
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 3.665,95
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.498,92</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 680,70
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 680,70
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.361,40</b>

### **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	76.541,84	95.893,86	70.648,64
Riscossione	76.206,84	95.893,86	70.545,44

Dell'importo accertato nel 2021 € 58.100,00 è stato utilizzato per spese titolo II (asfaltatura e altri interventi). I rimanenti € 12.548,64 sono stati vincolati per spese titolo II.

### Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	61.186,70	15.277,64	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	16.286,11	9.778,33	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>77.472,81</b>	<b>25.055,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 54.604,16	
Residui riscossi nel 2021	€ 26.622,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	27.981,33	51,24%
Residui della competenza	€ 52.416,84	
Residui totali	80.398,17	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	5.394.706,47	5.663.190,62	4.781.867,82	105,0%	84,4%
<b>Titolo 2</b>	4.164.564,63	4.813.966,28	1.734.975,70	115,6%	36,0%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	200.876,92	200.876,92	200.876,27	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	2.877.746,85	2.907.746,85	728.815,41	101,0%	25,1%
<b>TOTALE</b>	<b>12.637.894,87</b>	<b>13.585.780,67</b>	<b>7.446.535,20</b>	<b>107,5%</b>	<b>54,8%</b>

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	1.255.628,19	1.171.981,07	-83.647,12
102	imposte e tasse a carico ente	89.524,99	91.095,66	1.570,67
103	acquisto beni e servizi	2.039.632,77	2.261.874,88	222.242,11
104	trasferimenti correnti	983.076,14	1.055.263,13	72.186,99
105	trasferimenti di tributi		0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	90.448,15	77.764,23	-12.683,92
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	37.906,67	51.316,43	13.409,76
110	altre spese correnti	76.689,17	72.572,42	-4.116,75
<b>TOTALE</b>		<b>4.572.906,08</b>	<b>4.781.867,82</b>	<b>208.961,74</b>

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	1.517.551,62	1.636.441,39	118.889,77
203	Contributi agli investimenti	12.116,52	39.894,28	27.777,76
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00
205	Altre spese in conto capitale	6.974,66	58.640,03	51.665,37
<b>TOTALE</b>		<b>1.536.642,80</b>	<b>1.734.975,70</b>	<b>198.332,90</b>

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	86.953,37	165.990,17
FPV di parte capitale	2.318.334,63	1.693.688,21
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.405.288,00</b>	<b>1.859.678,38</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>43.656,28</b>	<b>86.953,37</b>	<b>165.990,17</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	5.199,96	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	76.305,47	158.870,55
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**	37.843,56	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	5.812,72	0,00	7.119,62
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>845.754,97</b>	<b>2.318.334,63</b>	<b>1.693.688,21</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	391.916,96	2.069.550,37	274.374,60
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	444.707,88	239.654,13	1.410.183,48
di cui FPV da riaccertamento straordinario	9.130,13	9.130,13	9.130,13
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	90.219,91
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	74.353,26
Altro	1.345,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>165.990,17</b>

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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**

La legge regionale 6/11/2020 n.20 ha innovato la legge regionale 17/07/2015 n. 18 intervenendo relativamente agli obblighi di finanza pubblica e in particolare alla razionalizzazione e al contenimento della spesa del personale.

Pertanto per effetto di tale norma agli enti locali della regione Friuli Venezia Giulia non si applicano i vincoli previsti dalla legge statale non ricompresi nei vincoli regionali.

Pertanto per i nostri Enti del FVG si applica il concetto di sostenibilità della spesa del personale. L'obbligo di sostenibilità della spesa del personale è definito come il rispetto per l'ente di un valore soglia quale rapporto tra spesa di personale sulle entrate correnti al netto del FCDE.

Il valore soglia per il Comune di Fagagna è **26,70**.

Nello specifico per l'anno 2021 si ha il seguente rapporto:

<u>totale spesa del personale</u>	= € 1.139.632,00	= <b>22,33</b>
totale entrate	€ 5.103.861,00	

Il Revisore ha verificato il rispetto dell'obbligo.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

17/02/2021 – “Ricognizione e modifica della dotazione organica 2021, verifica condizioni di eccedenza del personale ed approvazione della programmazione triennale del fabbisogno del personale 2021/2023”: **parere favorevole**.

11/06/2021 – “Ricognizione e modifica della dotazione organica 2021, prima modifica della programmazione triennale del fabbisogno del personale 2021-2023”: **parere favorevole**.

15/12/2021- “Costituzione del Fondo per lo sviluppo delle risorse umane e per la produttività anno 2021- art.32 CCRL 15/10/2021.Comune di Fagagna”: **rilascio certificazione**.

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**

L'obbligo di sostenibilità del debito a decorrere dal 01/01/2021 è disciplinato in FVG dall'art.21 della L.R. 18/2015, così come sostituita dall'art.5 della L.R. n.20/2020 nonché dalle disposizioni contenute nella deliberazione della Giunta Regionale n. 1885/2020 e successive modificazioni.

L'obbligo di sostenibilità del debito è definito come rispetto di un valore soglia quale rapporto tra totale spesa per il rimborso di prestiti del comune sulle entrate correnti del comune.

In particolare il valore soglia riferito alla classe demografica è definito quale rapporto percentuale fra la spesa per rimborso di prestiti al netto di eventuali contributi e le entrate correnti, così come denominato nel Piano degli indicatori presente nella Banca dati delle Amministrazioni (BDAP).

In riferimento al dato della popolazione, necessario per il collocamento dei comuni nelle classi demografiche è quello specificato nell'articolo 64 della LR 18/2015.

Il Comune di Fagagna ricade nella soglia dei comuni di fascia **e)** -Comuni da 5.000 a 9.999 abitanti che prevede una percentuale massima di incidenza del **14,44** .

In sede di rendiconto il posizionamento è determinato attraverso il valore soglia riferito alla propria classe demografica e l'indicatore 10.3 presente nell'allegato 2/a al medesimo Decreto del Ministero dell' Interno.

L'indicatore sintetico **10.3** per l'anno 2021 per il Comune di Fagagna è pari a 3,72.

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.063.830,16
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	200.876,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.862.953,89</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	2.545.497,43	2.246.138,74	2.063.830,16
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	299.358,69	182.308,58	200.876,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.246.138,74</b>	<b>2.063.830,16</b>	<b>1.862.953,89</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.285,00	6.120,00	6.055,00
Debito medio per abitante	357,38	337,23	307,67

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	107.328,81	90.448,15	77.764,23
Quota capitale	299.358,69	182.308,58	200.876,27
<b>Totale fine anno</b>	<b>406.687,50</b>	<b>272.756,73</b>	<b>278.640,50</b>

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato data
Intervento manutenzione tombotto idraulico	C.C. N.79 29/11/2021	2.799,90	Capitolo 4610/00	02/11/2021

Tale debito rientra nella casistica prevista dall'art.1940 del Tuel e in particolare:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			2.799,90
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.799,90</b>

La delibera di Consiglio Comunale di riconoscimento è **stata trasmessa** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
CAFC SPA	1,484	SI		

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati in data 23/05/2022. Per il dettaglio si rimanda alla Relazione al Rendiconto della gestione predisposto e approvato dalla Giunta Comunale.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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			
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.482.726,00	24.223.837,87	258.888,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.979.298,62	5.563.060,08	-583.761,46
D) RATEI E RISCONTI	34.964,39	34.768,81	195,58
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>29.496.989,01</b>	<b>29.821.666,76</b>	<b>-324.677,75</b>
A) PATRIMONIO NETTO	17.777.823,04	18.150.762,98	-372.939,94
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	208.330,92	184.968,16	23.362,76
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.196.185,30	3.666.201,57	-470.016,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.314.649,75	7.819.734,05	494.915,70
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>29.496.989,01</b>	<b>29.821.666,76</b>	<b>-324.677,75</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.693.688,21</b>	<b>2.318.334,63</b>	<b>-624.646,42</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.074.686,67
Fondo svalutazione crediti +	€ 473.973,91
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 2.292,29
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 1.550.952,87</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 3.196.185,30
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 1.862.953,89
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 1.333.231,41</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

## PATRIMONIO NETTO

Il totale patrimonio netto anno 2021 è così dettagliato:

I Fondo di dotazione € 4.796.029,20

II Riserve € 13.261.780,24

III Risultato economico dell'esercizio € -433.347,34

IV Risultati economici esercizi precedenti € 163.061,41

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 208.330,92
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 208.330,92</b>

Nella voce Fondo per rischi e oneri viene riportato il Fondo Contenzioso per e 71.050,41 e gli altri accantonamenti per passività potenziali pari a € 137.280,51.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.639.128,28	5.823.394,69	-184.266,41
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.582.311,31	5.436.649,34	145.661,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-77.741,31	-90.424,59	12.683,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-439.323,38	-298.493,19	-140.830,19
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	106.534,89	5.498,70	101.036,19
IMPOSTE	79.634,51	85.270,31	-5.635,80
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-433.347,34</b>	<b>-81.944,04</b>	<b>-351.403,30</b>

In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2021 di € 433.347,34 rispetto all'esercizio 2020 anche esso negativo di € 81.944,04 si segnalano minori trasferimenti correnti ( in particolare la riduzione è relativa ai trasferimenti Covid 19 ) che hanno determinato una riduzione dei componenti positivi della gestione. Per quanto riguarda i costi si segnala un incremento della voce di costo relativa ai servizi dovuta essenzialmente alla ripresa quasi totale dei servizi erogati dal Comune che nel 2020 erano stati sospesi per contenere il diffondersi dell'epidemia da Covid 19.

Da questa contrazione dei dipendenti e dall'aumento fisiologico di tali costi scaturisce il risultato negativo della gestione.

## **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.

## **10. CONCLUSIONI**

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

**IL REVISORE UNICO**

**PIOVESAN DOTT.SSA SILVIA**

**DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE**