

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2021**

Il Revisore dei Conti

RAG. LAURA CECCOTTI

COMUNE DI SAN GIORGIO DI NOGARO

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2021

La sottoscritta rag. Laura Ceccotti, Revisore dei Conti nominata con delibera consiliare n. 37 del 24 settembre 2018 per il periodo 14/10/2018 – 13/10/2021 e prorogata dall'Ente nell'incarico di centottanta giorni, dal 14.10.2021 al 12.04.2022, ai sensi dell'art. 9, co. 4 della L.R. 30.12.2020 n. 25, anche in deroga al dettato dell'art. 27, co. 9, primo periodo, della L.R. 18/2015;

- preso atto dell'ulteriore proroga tecnica, disposta per legge, dell'incarico di revisore dei conti in scadenza al 12.04.2022, di ulteriori 90 giorni, dal 12.04.2022 al 11.07.2022, ai sensi dell'art. 56, co. 3 della L.R. 6 del 14 maggio 2021;

Ha ricevuto la proposta di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021, approvata dalla Giunta comunale, completa della seguente documentazione:

- il rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 composto da:
 - a) Conto del bilancio 2021 redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n.126;
 - b) la relazione della Giunta redatta come previsto dall'art. 151, comma 6 e dall'art. 231, comma 1 del D. Lgs. 267/00 e art. 11 comma 6, del D. Lgs. 118/2011;
- i seguenti allegati:
 - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - conto del Tesoriere (art. 226 TUEL);
 - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto degli impegni per titoli e macroaggregati;
 - tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - prospetto rappresentativo delle spese sostenute per missione;
 - prospetto dei costi per missione, con suddivisione per ogni voce di conto economico;
 - prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (per l'anno 2021 tali spese sono pari a zero);
 - prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - prospetto dei dati SIOPE;
 - piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c.5);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26);

VERIFICHE PRELIMINARI

Lo scrivente Revisore ha svolto le funzioni e le verifiche in ottemperanza alle prescrizioni dell'art. 239 del D. Lgs. 267/00 e alle norme dello Statuto comunale e del Regolamento di contabilità, in particolare:

- sono stati verificati a campione, riscontrandovi la regolarità formale, i mandati di pagamento corredati dalle corrispondenti quietanze di pagamento e le reversali di incasso;
- sono state esperite le funzioni di vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione mediante l'accesso a campione agli atti e documenti del Comune;
- 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;
- è stata presa visione dei seguenti documenti:
 - Bilancio di Previsione 2021, bilancio pluriennale 2022/2023 e documenti allo stesso allegati;
 - n. 7 variazioni, delle quali n. 1 urgente, al Bilancio di previsione dell'esercizio 2021;
 - versamenti fiscali e contributivi relativi all'esercizio 2021.

Il Revisore, premesso quanto sopra, attesta che:

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossioni esaminate con riferimento al 2021 sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
- c'è corrispondenza tra i dati riportati nel conto di bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- viene rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- il conto del bilancio viene correttamente rappresentato nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- c'è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- c'è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- viene rispettato il limite di indebitamento e il divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- vengono rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni viene rispettato;
- viene rispettato il vincolo di spesa per l'acquisto di beni e servizi;
- sono stati verificati i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2021;
- l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con deliberazione n. 55 di data 28/07/2021 adottata dal Consiglio Comunale;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati

richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- 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 dell'avanzo libero;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, l'Ente non ha deliberato l'applicazione dell'avanzo libero (in tale eventualità l'ente non si deve trovare 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;
- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;
- l'Ente ha previsto nel bilancio di previsione 2021-2023, l'applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate, per € 95.068,28 ed è stato correttamente allegato ai documenti in approvazione l'elenco analitico delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione presunto, così come obbligatoriamente previsto dalla normativa vigente (allegato a/2), Per l'applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto, sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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
- l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 39 del 14/03/2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali e relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

Analogamente a quanto già verificato per l'anno 2020, particolare attenzione è stata posta dall'Organo di Revisione ai trasferimenti statali, come assegni dalla Regione Autonoma FVG e ricevuti dall'ente nel corso del 2021, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2021 come ristori per minore entrata e ristori di spesa.

In particolare, con la certificazione del "Fondone" verrà verificata dal sottoscritto organo di revisione la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure verrà verificata quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

Avendo l'ente conseguito un avanzo di amministrazione, può applicare l'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi. Può inoltre applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19".

L'organo di revisione valuterà in sede successiva al rendiconto, cioè in sede di certificazione 2021 – Covid 19, la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, l'ente inizia l'iter di approvazione del rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830 , lett.a) L.178/2020 e si potrà trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2021, concernenti il risultato di amministrazione e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2), rettifica consentita dalla Ragioneria generale dello Stato per tutti gli allegati al rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato dovrà essere trasmesso alla BDAP.

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, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

GESTIONE FINANZIARIA

L'organo di revisione, in relazione alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dell'articolo 195 del d.lgs. n. 267/00;
- l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del d.lgs. 267/00;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del d.lgs. n. 267/00, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, per l'esercizio 2021, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Credit Agricole Friuladria SpA aggiudicatario del servizio di tesoreria per il periodo 01/01/2021 - 31/12/2025, rinnovabile per tre anni, giusta deliberazione consiliare n.66 dd. 25.11.2020 per l'affidamento del servizio di Tesoreria.

Il Tesoriere ha trasmesso nei termini di legge il conto della gestione 2021 con la prescritta documentazione di corredo.

Il Revisore attesta l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere.

Le risultanze complessive del conto sono le seguenti :

	residui	competenza	totale
Fondo cassa al 01/01/2021			7.210.171,87
Riscossioni	928.215,09	9.323.949,80	10.252.164,89

Pagamenti	1.377.546,11	7.796.261,50	9.173.807,61
Differenza			8.288.529,15
Riscossioni da regolarizzare con reversali			0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo cassa al 31/12/2021			8.288.529,15
Di cui quota vincolata al 31/12/2021		424.452,10	

In merito alle risultanze sopra esposte si osserva quanto segue:

- le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità dell'Ente;
- il Fondo cassa al 31/12/2021 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità dell'Ente.

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

	2019	2020	2020
Fondo cassa complessivo	6.000.488,21	7.210.171,87	8.288.529,15
- di cui cassa vincolata	660.092,43	348.721,10	424.452,10

RISULTATI DELLA GESTIONE

L'esercizio si è concluso con le seguenti risultanze complessive:

Risultato di amministrazione 2021

	residui	competenza	totale
Fondo cassa iniziale			7.210.171,87
RISCOSSIONI	928.215,09	9.323.949,80	10.252.164,89
PAGAMENTI	1.377.546,11	7.796.261,50	9.173.807,61
Fondo cassa finale (a)			8.288.529,15
RESIDUI ATTIVI	183.198,55	1.733.481,69	3.565.465,24
RESIDUI PASSIVI	182.855,80	1.382.348,60	1.565.204,40
Gestione residui (b)			2.000.260,84
FPV per spese correnti			142.572,31
FPV per spese in c/capitale			2.394.482,11
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			7.751.735,57

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021 è così riassumibile:

Totale parte accantonata	1.334.622,84
Totale parte vincolata	2.901.084,20
Totale parte destinata agli investimenti	481.300,88
Totale eccedenza dell'avanzo sui vincoli	3.034.727,65
Totale avanzo/disavanzo	7.751.735,57

L'evoluzione del risultato di amministrazione e dei relativi vincoli, accantonamenti e destinazioni, risulta il seguente nel triennio:

	2019	2020	2021
Totale parte accantonata	1.966.203,69	1.417.993,28	1.334.622,84
Totale parte vincolata	2.133.066,82	1.714.673,97	2.901.084,20
Totale parte destinata agli investimenti	170.503,84	352.125,83	481.300,88
Totale eccedenza dell'avanzo sui vincoli	1.158.691,32	1.362.251,38	3.034.727,65
Totale avanzo/disavanzo	5.428.465,67	4.847.044,46	7.751.735,57

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Equilibrio economico – finanziario (gestione di competenza)

EQUILIBRIO ECONOMICO – FINANZIARIO		
<i>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</i>		7.210.171,87
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	92.353,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 <i>cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.147.705,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	6.467.267,48
<i>Di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amm.ne</i>		203.190,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	142.572,31
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0

F) Spese Titolo 4.00 – Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		643.064,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/203 e s.s.m)</i>		0
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.987.153,85
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	203.190,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	98.050,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		2.092.293,90
- <i>Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio</i>	(-)	6.720,00
- <i>Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio</i>	(-)	407.070,86
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.678.503,04
- <i>variazione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto</i>	(-)	-82.212,44
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.760.715,48
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	639.537,86
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	3.549.861,62
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	795.092,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(-)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio – lungo termine	(-)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	98.050,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0

U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	953.643,65
UU) Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (di spesa)	(-)	2.394.482,11
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)		1.734.415,75
- <i>Risorse accantonate in c/ capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio</i>	(-)	0
- <i>Risorse vincolate in c/ capitale nel bilancio</i>	(-)	1.610.955,32
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CAPITALE		123.460,43
- <i>Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto</i>		0
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE		123.460,43
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine	(+)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0
X1) Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	(-)	0
X2) Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
Y) Spese Titolo 3.04 per altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0
RISULTATO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y) DI COMPETENZA		3.826.709,65
<i>Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2021</i>	(-)	6.720,00
<i>Risorse vincolate nel bilancio</i>	(-)	2.018.026,18
EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.801.963,47
- <i>variazione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto</i>	(-)	-82.212,44
EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.884.175,91
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
Equilibrio di parte corrente (O)		2.092.293,90
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0
Risorse accantonate in parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.720,00
- <i>variazione accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto</i>	(-)	-82.212,44
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	407.070,86
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.760.715,48

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	(-)	303.429,33
Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	39.942,50
Minori residui passivi riaccertati	(+)	184.196,20
SALDO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	(+)	-79.290,63

Riepilogo

	2020
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	3.826.709,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-79.290,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.004.316,55
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	7.751.735,57

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2021 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per complessivi Euro 842.727,91.

GESTIONE DELLA COMPETENZA E DI CASSA

L'analisi alla gestione della competenza e di cassa è stata effettuata distintamente per la gestione corrente, la gestione in conto capitale e le partite di giro e ha posto in evidenza i seguenti dati:

Gestione di competenza e di cassa

ACCERTAMENTI	2019 (competenza)	2020 (competenza)	2021 (competenza)	2019 (cassa)	2020 (cassa)	2021 (cassa)
Tit. I. – entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.276.084,74	4.173.463,18	4.332.271,93	3.353.760,36	3.183.202,84	4.278.551,20
Tit. II - trasferimenti correnti	3.544.706,85	4.107.774,56	3.918.760,42	3.595.622,49	4.151.532,02	3.788.708,07
Tit. III - entrate extratributarie	653.522,14	487.092,41	896.672,85	720.873,47	432.310,84	741.434,58
ENTRATE CORRENTI	7.474.313,73	8.768.330,15	9.147.705,20	7.670.256,32	7.767.045,70	8.808.693,85
Tit. IV - entrate in conto capitale	961.205,08	334.125,77	795.092,03	867.133,35	292.905,77	328.036,78
Tit. V – entrate da riduzione di attività finanziarie	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	9.135.518,81	9.102.455,92	9.942.797,23	9.237.389,67	8.059.951,47	9.136.730,63
Tit. VI - accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. IX - entrate per conto di terzi e partite di giro	1.053.346,18	909.539,58	1.114.634,26	1.050.870,57	915.075,03	1.115.434,26
totale	10.188.864,99	10.011.995,50	11.057.431,49	10.288.260,24	8.975.026,50	10.252.164,89

IMPEGNI	2019 (competenza)	2020 (competenza)	2021 (competenza)	2019 (cassa)	2020 (cassa)	2021 (cassa)
Tit. I - spese correnti	5.986.157,99	6.325.735,49	6.467.267,48	5.879.552,88	5.723.845,57	6.409.475,83
Tit. II - spese in conto capitale	626.780,62	347.125,59	953.643,65	630.002,41	367.471,28	1.016.341,70
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	6.612.938,61	6.672.861,08	7.420.911,13	6.509.555,29	6.091.316,85	7.425.817,53
Tit. IV - rimborso di prestiti	626.242,53	615.749,15	643.064,71	626.242,53	615.749,15	643.064,71
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto di terzi e partite di giro	1.053.346,18	909.539,58	1.114.634,26	893.393,38	1.058.276,84	1.104.925,37
totale	8.292.527,32	8.198.149,81	9.178.610,10	8.029.191,20	7.765.342,84	9.173.807,61

a) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI INIZIALI E PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	prev. iniziali (competenza)	prev. definitive (competenza)	diff.	prev. iniziali (cassa)	prev. definitive (cassa)	diff.
Fondo di cassa al 1/1/2021				7.623.306,42	7.210.171,87	-413.134,55
Tit. I - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.184.000,00	3.656.120,00	472.120,00	6.309.354,22	5.355.463,28	-953.890,94
Tit. II - trasferimenti correnti	3.634.897,80	3.872.576,43	237.678,63	3.650.539,16	3.878.857,68	228.318,52
Tit. III - entrate extratributarie	541.900,00	729.730,00	187.830,00	752.346,56	1.042.752,28	290.405,72
Tit. IV - entrate in conto capitale	1.417.141,00	2.663.285,10	1.246.144,00	1.612.766,66	2.858.110,66	1.245.344,00
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Tit. VI - accensione prestiti				140.817,94	140.817,94	0,00
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	1.819.000,00	1.889.100,00	70.100,00	1.821.433,18	1.891.495,16	70.061,98
TOTALE	10.596.938,80	13.310.811,53	2.213.872,63	15.287.257,72	16.167.497,00	880.239,28
avanzo di amministrazione	95.068,28	842.727,91	747.659,63			
FPV per spese correnti	0,00	92.353,15	92.353,15			
FPV per spese c/ capitale	3.406.252,32	3.549.861,62	143.609,30			
TOTALE	14.098.259,40	17.795.754,21	3.197.494,71	22.910.564,14	23.377.668,87	467.104,73

SPESE	prev. iniziali (competenza)	prev. definitive (competenza)	diff.	prev. iniziali (cassa)	prev. definitive (cassa)	diff.
Tit. I - spese correnti	6.811.866,08	7.811.919,63	1.000.053,55	8.444.143,81	8.859.048,59	414.904,78
Tit. II - spese in conto capitale	4.823.393,42	6.950.734,58	2.127.341,16	5.335.403,59	4.811.772,44	-523.631,15
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	644.000,00	644.000,00	0,00	955.188,70	644.000,00	-311.188,70
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	1.813.000,00	1.889.100,00	70.100,00	1.848.165,21	1.916.435,68	68.270,47
TOTALE	14.592.259,50	17.795.754,21	3.197.494,71	17.082.901,31	16.731.256,71	-351.644,60

b) SCOSTAMENTO TRA PREVISIONI DEFINITIVE E ACCERTAMENTI/IMPEGNI DI COMPETENZA

ENTRATE	prev. definitive (competenza)	Accertamenti/Impegni (competenza)	Differenza
Tit. I. - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.656.120,00	4.332.271,93	676.151,93
Tit. II - trasferimenti correnti	3.872.576,43	3.918.760,42	46.183,99
Tit. III - entrate extratributarie	729.730,00	896.672,85	166.942,85
Tit. IV - entrate in conto capitale	2.663.285,10	795.092,03	-1.868.193,07
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	500.000,00	0,00	-500.000,00
Tit. VI - accensione di prestiti		0,00	0,00
Tit. IX - entrate per conto terzi e partite di giro	1.889.100,00	1.114.634,26	-774.465,74
TOTALE	13.310.811,53	11.057.431,49	-2.253.380,04
avanzo di amministrazione	842.727,91	842.727,91	0,00
FPV per spese correnti	92.353,15	92.353,15	0,00
FPV per spese in conto capitale	3.549.861,62	3.549.861,62	0,00
TOTALE	17.795.754,21	15.542.374,17	-2.253.380,04

SPESE	prev. definitive (competenza)	Accertamenti/Impegni (competenza)	Differenza
Tit. I - spese correnti	7.811.919,63	6.467.267,48	-1.344.652,15
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		142.572,31	142.572,31
Tit. II - spese in conto capitale	6.950.734,58	953.643,65	-5.997.090,93
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale		2.394.482,11	2.394.482,11
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	500.000,00	0,00	-500.000,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	644.000,00	643.064,71	-935,29
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	1.889.100,00	1.114.634,26	-774.465,74
TOTALE	17.795.754,21	11.715.664,52	-6.080.089,69
Avanzo di competenza	0	3.826.709,65	
TOTALE A PAREGGIO	17.795.754,21	15.542.374,17	

c) GRADO DI REALIZZAZIONE

ENTRATE	Accertamenti (competenza)	Riscossioni	Differenza
Fondo di cassa inizio esercizio		7.210.171,87	
Utilizzo avanzo di amministrazione	842.727,91	-	
FPV di parte corrente	92.353,15	-	
FPV in c/capitale	3.549.861,62	-	
Tit. I. - entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.332.271,93	4.278.551,20	-53.720,73
Tit. II - trasferimenti correnti	3.918.760,42	3.788.708,07	-130.052,35
Tit. III - entrate extratributarie	896.672,85	741.434,58	-155.238,27
Tit. IV - entrate in conto capitale	795.092,03	328.036,78	-467.055,25
Tit. V - entrate da riduzione di attività finanziarie	0		0,00
Tit. VI - accensione di prestiti	0		0,00
Tit. VII - anticipazioni tesoriere			0,00
Tit. IX - entrate c/ terzi partite giro	1.114.634,26	1.115.434,26	800,00
TOTALE ENTRATE	11.057.431,49	10.252.164,89	-805.266,60
TOTALE A PAREGGIO	15.542.374,17	17.462.336,76	1.919.962,59

SPESE	Impegni (competenza)	Pagamenti	Differenza
Tit. I - spese correnti	6.467.267,48	6.409.475,83	-57.791,65
FPV vincolato di parte corrente	142.572,31		-142.572,31
Tit. II - spese in conto capitale	953.643,65	1.016.341,70	62.698,05
FPV in c/capitale	2.394.482,11		-2.394.482,11
Tit. III - spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tit. IV - rimborso di prestiti	643.064,71	643.064,71	0,00
Tit. V - chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			0,00
Tit. VII - spese per conto terzi e partite di giro	1.114.634,26	1.104.925,37	-9.708,89
TOTALE SPESE	11.715.664,52	9.173.807,61	-2.541.856,91
Avanzo di competenza/fondo di cassa	3.826.709,65	8.288.529,15	4.461.819,50
TOTALE A PAREGGIO	15.542.374,17	17.462.336,76	1.919.962,59

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

Si riportano di seguito i valori attribuiti al FPV nel triennio 2019-2020-2021:

<i>Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	101.404,74	112.125,41	92.353,15
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	402.382,79	2.407.718,91	3.549.861,62
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
Totale Entrate FPV	503.787,53	2.519.844,32	3.642.214,77

<i>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	112.125,41	92.353,15	142.572,31
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.407.718,91	3.549.861,62	2.394.482,11
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	2.519.844,32	3.642.214,77	2.537.054,42

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	142.571,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	52.761,08
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	76.234,57
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 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	13.576,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	
- di cui FPV da impegno di competenza parte corrente riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 d.lgs. 50/2016	
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di c/capitale

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.394.482,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/competenza	675.018,51
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in anni precedenti	1.719.463,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 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	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	
- di cui FPV da impegno di competenza parte corrente riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 d.lgs. 50/2016	
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	

La reimputazione 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.

Si elencano di seguito le diverse voci di spesa comprese nel FPV di spesa di parte corrente:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	
Salario accessorio e premiante	52.761,08
Trasferimenti correnti	63.969,20
Incarichi a legali	25.841,53
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	

"Fondone"COVID-19 dm 03.11.2020	
Altro: attività culturali e interventi nel settore culturale	
TOTALE	142.571,81

a) PARTE CORRENTE

ENTRATE CORRENTI

Nella verifica della gestione corrente sono stati posti a raffronto i dati relativi ai primi tre titoli dell'entrata con i due relativi della spesa, al fine di consentire l'analisi del risultato preventivato e conseguito.

ENTRATE	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Previsioni iniziali 2021	Rendiconto 2021 (competenza)
Tit. I. - tributarie	3.276.084,74	4.173.463,18	3.184.000,00	4.332.271,93
Tit. II - trasferimenti	3.544.706,85	4.107.774,56	3.634.897,80	3.918.760,42
Tit. III - extratributarie	653.522,14	487.092,41	541.900,00	896.672,85
TOTALE	7.474.313,73	8.768.330,15	7.360.797,80	9.147.705,20

entrate correnti sono aumentate di € 379.375,05 (+4,33%) rispetto l'esercizio 2020, per effetto soprattutto delle entrate tributarie e extratributarie.

TIT. I – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

	2019	2020	2021
CAT. 1 IMPOSTE			
IMU	2.121.962,59	2.922.400,38	2.886.092,97
TASI	0,00	0,00	0,00
ICI (attività di accertamento)	7.878,99	8.691,93	7.740,05
Imposta comunale sulla pubblicità	72.812,30	56.966,68	
Addizionale comunale IRPEF	241.931,24	250.368,75	203.787,47
Totale	2.444.585,12	3.238.427,74	3.097.620,49
CAT. 2 TASSE			
TARES/TARI	822.452,00	930.999,70	1.231.611,17
Tassa rifiuti solidi urbani	5.620,62	4.035,74	3.040,27
Totale	828.072,62	935.035,44	1.234.651,44
CAT. 3 TRIBUTI SPECIALI			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.427,00	0,00	0
Totale	3.427,00	0,00	0
TOTALE	3.276.084,74	4.173.463,18	4.332.271,93

Le entrate tributarie sono aumentate complessivamente di € 158.808,75 (+ 3,8%) rispetto l'esercizio 2020. L'incremento è attribuibile per la gran parte al Tributo Comunale sui rifiuti e sui servizi.

Si registra inoltre un decremento delle entrate da IMU.

In particolare:

IMPOSTA UNICA COMUNALE (IUC)

Il gettito IMU del 2021 è pari ad € 2.886.092,97 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € pari a € 140.807,25 (-4,3%) quello dell'ICI è € 7.740,05, limitatamente ormai all'attività di accertamento; il gettito della tassa rifiuti solidi urbani è di € 3.040,27 con un decremento rispetto al 2020 di € 995,47 (-24,7%) mentre quello relativo alla TARI è di € 1.231.611,17 con un aumento complessivo di € 300.611,47 (+ 32,3%) rispetto al 2020. L'incremento rilevato è da condursi principalmente all'attività di accertamento TARI.

Va evidenziato inoltre che gli accertamenti TARI hanno generato un aumento della metratura anche in attività ordinaria che ha determinato un incremento del gettito ordinario sia per il 2020 sia per il 2021 rispetto al Pef. Tale maggiore entrata è stata vincolata in avanzo che sarà applicato nel Pef n+2 al fine di abbattere la contribuzione delle utenze domestiche e non domestiche.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Il gettito complessivo pari ad € 203.787,47 è diminuito di € 46.581,28 (-18,6%) rispetto all'esercizio precedente.

TIT. II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

TIT. II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI	2019	2020	2021
TIP. 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	3.524.470,30	4.101.209,64	3.913.864,66
CAT. 1 Trasf. Correnti da Amministrazioni centrali	118.569,44	148.735,92	166.831,82
CAT. 2 Trasf. Correnti da Amministrazioni locali	3.405.900,86	3.952.473,72	3.747.032,28
TIP. 103: TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	20.236,55	6.564,92	4.895,76
CAT. 1 Sponsorizzazioni da imprese	1.000,00	0,00	0,00
CAT. 2 Altri trasferimenti correnti da imprese	19.236,55	6.564,92	4.895,76
TIP. 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.544.706,85	4.107.774,56	3.918.760,42

Le entrate da trasferimenti sono diminuite di € 189.014,14 (- 4,6%) rispetto l'esercizio 2020, per effetto soprattutto dei minori trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali.

TIT. III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2019	2020	2021
TIP. 100 VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	323.007,62	173.976,72	270.890,05
TIP. 200 PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	38.274,44	53.833,69	378.284,61
TIP. 300 INTERESSI ATTIVI	14.869,96	22.537,29	0,00

TIP. 400	ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE	55.007,54	27.813,26	10.354,01
TIP. 500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	222.362,58	208.931,45	237.144,18
	TOTALE	653.522,14	487.092,41	896.672,85

Le entrate extratributarie sono aumentate di € -409.580,44 (+ 84,1%) rispetto l'esercizio 2020. In particolare:

TIPOLOGIA 100 – VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Il gettito è aumentato di € 96.913,33 (+ 55,7 %) rispetto l'esercizio precedente.

TIPOLOGIA 200 – PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI

Il gettito è aumentato di € 324.450,92 rispetto l'esercizio precedente. Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2020 è stata data attuazione alla convenzione per lo svolgimento in forma associata del Servizio di polizia locale, stipulata tra l'ente e nove comuni della Bassa Friulana, giusta deliberazione CC n. 79 del 18.12.2019. Il Comune di Latisana ha assunto il ruolo di capofila della gestione associata.

Per le sanzioni su violazioni del Codice della Strada, i maggiori accertamenti e le spese non effettuate sulla parte vincolata hanno generato avanzo di amministrazione, da legge suddiviso in base alla destinazione prevista dall'art. 208 del codice della strada.

TIPOLOGIA 300 – INTERESSI ATTIVI

Gli interessi attivi sulle giacenze di cassa ammontano ad € zero, in considerazione dell'andamento negativo dell'Euribor nel corso dell'esercizio 2021, mentre nel 2020 erano pari ad € 22.537,29. Il dato viene influenzato dall'effetto combinato delle dinamiche legate alla variazione del tasso applicato alle giacenze ed alla consistenza media delle stesse nel corso dell'anno.

TIPOLOGIA 400 – ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE

Le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi per il 2021 ammontano ad € 10.354,01.

TIPOLOGIA 500 – RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

Il gettito del 2021 è pari ad € 237.144,18, con un aumento di € 28.212,73 (+13,50%,) rispetto l'esercizio precedente.

SPESE CORRENTI

a) Le spese correnti, classificate sulla base degli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 hanno avuto il seguente andamento nell'ultimo triennio:

TIT. I : SPESE CORRENTI

MACROAGGREGATI	2019	2020	2021
1 – Redditi di lavoro dipendente	1.737.716,14	1.666.558,51	1.688.742,25
2 – Imposte e tasse a carico dell'ente	132.125,25	123.237,60	127.830,68
3 – Acquisto di beni e servizi	2.693.650,59	2.970.865,67	3.247.646,37
4 – Trasferimenti correnti	1.006.739,81	1.081.832,15	855.629,51
7 – Interessi passivi	272.268,49	245.896,36	217.991,36
8 – Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	64.372,71	164.946,98	252.990,85
10 – Altre spese correnti	79.285,00	72.398,22	76.436,46
TOTALE SPESE CORRENTI	5.986.157,99	6.325.735,49	6.467.267,48

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE:

Le spese complessive per il personale ammontano, per la classificazione nel macroaggregato 1, a € 1.688.742,25 con un aumento di € 22.183,74 rispetto l'esercizio precedente (+ 1,33%).

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni risultano conformi alla programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e rispetta:

- il requisito della sostenibilità finanziaria della spesa di personale (D.L. n. 34/2019; DM 17 marzo 2020; art. 22 L.R. 18/2015; DGR 1885/2020; Nota Direzione Centrale Autonomie locali, funzione pubblica Prot. N. 0038197/P del 30.12.2020, Class AAL-5-1-3, per l'individuazione del valore soglia per l'anno 2021; la spesa del personale sostenuta per il 2021 infatti, calcolata ai fini del rispetto del presente vincolo, è complessivamente pari a € 1.674.659,61 ed è quindi inferiore al valore soglia stabilito normativamente nel 26,70% delle entrate correnti, posizionandosi su un valore pari al 19,64% delle stesse.
Un tanto si evince dal prospetto per il monitoraggio della spesa di personale relativo ai dati a rendiconto per l'anno 2021, come compilato dall'Ente;
- i limiti contrattuali del fondo straordinario (art. 17 co. 8 CCRL per il biennio 200-2001 e quelli delle indennità (art.32 co. 7 del CCRL triennio economico 2016-2018).
- I limiti minimi e massimi per le indennità di posizione organizzativa ex art. 44 co.3 del CCRL biennio economico 2004-2005 (4.150 – 10.350 € per tredici mensilità) e le percentuali delle retribuzioni di risultato ex art. 44 co. 6 (da un minimo di 15% a un massimo del 35%)

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2021 pari ad € 84.705,14, sono stati conteggiati secondo le regole del CCRL del 15.10.2018, tenuto conto dell'interpretazione autentica dell'art.32 co. 1 del CCRL 2018, che ha ridotto la quota variabile dal € 1.000,00 a € 586,00 pro capite, nonché delle comunicazioni pervenute dalla Regione Autonoma FVG contenenti le linee guida all'applicazione del CCRL.

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

La sottoscrizione dell'accordo decentrato integrativo è avvenuta in data 20.12.2021.

Le spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008) sono pari a € 7.129,67 per l'anno 2021 e rientrano nel limite massimo previsto a bilancio in € 10.000,00, per tale tipo di incarichi sulla base del programma approvato dal Consiglio Comunale per gli incarichi per le attività istituzionali stabilite dalla legge.

Le spese di rappresentanza sono risultate pari a € 50,00 e sono riferite alla commemorazione del 2 maggio 2021.

L'ente ha predisposto il prospetto delle entrate e delle spese e delle percentuali di copertura dei servizi a domanda individuale per l'anno 2021, secondo le indicazioni fornite a livello nazionale. La percentuale media di copertura è pari al 48,78%.

Il fondo di riserva (macroaggregato 110 Altre spese correnti), previsto inizialmente a bilancio per € 20.500,00 pari allo 0,31% della spesa corrente, è stato utilizzato per € 19.750,00 nel corso dell'esercizio, con appositi prelevamenti giuste deliberazioni giuntali:

- n. 19 dd. 24.02.2021 per maggiori spese patrocinio legale

- n. 143 dd. 16/12/2021 per maggiori aggi su attività accertativa che ha prodotto maggiori entrate rispetto alla previsione iniziale.

b) PARTE INVESTIMENTI

ENTRATE			SPESE		
	2020	2021		2020	2021
Utilizzo avanzo amministrazione per spese investimenti (+)	1.334.927,47	639.537,86	Fondo pluriennale vincolato in conto capitale (+)	3.549.861,62	2.394.482,11
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata (+)	2.407.718,91	3.549.861,62	Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento di attività finanziarie – Titolo 3.01 (+)		
Titolo 4 – Entrate in conto capitale (+)	334.125,77	795.092,03	Titolo 2 – Spese in conto capitale (+)	347.125,59	953.643,65
Titolo 5 – Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	0,00	Titolo 3.01 – Spese per acquisizione di attività finanziarie (+)	0,00	0,00
Titolo 6 – Accensione prestiti (+)	0,00	0,00			
Totale	4.076.772,15	4.984.491,51	Totale	3.896.987,21	3.348.125,76
Entrate titoli 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	0,00	Spese titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00	0,00			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	301.914,00	98.050,00			
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00	0,00			
Entrate Titolo 5.02 – Riscossione crediti breve termine (-)	0,00	0,00			
Entrate Titolo 5.03 – Riscossione crediti di medio - lungo termine (-)	0,00	0,00			
Entrate Titolo 5.04 – relative ad	0,00	0,00			

altre entrate per riduzione di attività finanziaria (-)					
Totale rettifiche			Totale rettifiche	0,00	0,00
TOTALE ENTRATA	4.378.686,15	5.082.541,51	TOTALE SPESA	3.896.987,21	3.348.125,76

RISULTATO DEL BILANCIO INVESTIMENTI (ENTRATA – SPESA)	481.698,94	1.734.415,75
--	-------------------	---------------------

GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'ente riferita al 2021, eseguita con la tecnica del controllo a campione, si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità ed il risultato dell'analisi evidenzia i seguenti dati (importi espressi in Euro):

Gestione dei residui

Minori residui attivi riaccertati	(-)	303.429,33
Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	39.942,50
Minori residui passivi riaccertati	(+)	184.196,20
SALDO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	(+)	-79.290,63

Riepilogo

	2020
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	3.826.709,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-79.290,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.004.316,55
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	7.751.735,57

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2021 è stato applicato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per complessivi Euro 842.727,91.

Avanzo di amministrazione 2020 non utilizzato	4.004.316,55
maggiori residui attivi	39.942,50
minori residui attivi	- 303.429,33
minori residui passivi	184.196,20
Saldo gestione residui e avanzo es. precedente	3.925.025,92

Il Revisore dei Conti, sentito il responsabile dell'Ufficio finanziario, ha preso atto delle motivazioni che ne hanno determinato l'eliminazione dei residui attivi e passivi, sulla base degli allegati alla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui 2021 adottata dall'Ente

Nel complesso la gestione dei residui nel 2021 è così riassunta:

A)

residui attivi al 01.01.2021	€.	+ 3.023.685,47
saldo delle rettifiche	€.	- 263.486,83
riscossione dell'esercizio	€.	- 928.215,09
residui da competenza	€.	+ 1.733.481,69
Saldo al 31.12.2021	€.	3.565.465,24

B)

residui passivi al 01.01.2021	€.	+ 1.744.598,11
saldo delle rettifiche	€.	- 184.196,20
pagamenti dell'esercizio	€.	- 1.377.546,11
residui da competenza	€.	+ 1.382.348,60
Saldo al 31.12.2021	€.	1.565.204,40

Riaccertamento dei residui

Il sottoscritto revisore dei conti ha espresso parere positivo in data 11.03.2022 alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011. La delibera per il riaccertamento ordinario dei residui è stata adottata con atto della G.C. n. 39 del 14/03/2022

L'andamento dei residui nel triennio è il seguente:

Residui attivi	2019	2020	2021
residui attivi al 01.01	+ 3.530.951,92	+ 3.397.043,35	3.023.685,47
saldo delle rettifiche	- 34.513,32	- 1.410.326,88	-263.486,83
riscossione dell'esercizio	- 766.007,13	- 386.851,04	928.215,09
residui da competenza	+ 666.611,88	+ 1.423.820,04	1.733.481,69
Saldo al 31.12	3.397.043,35	3.023.685,47	3.565.465,24

Residui passivi	2019	2020	2021
residui attivi al 01.01	+ 1.221.690,14	+ 1.449.221,57	1.744.598,11
saldo delle rettifiche	- 35.804,69	- 137.430,43	184.196,20
pagamenti dell'esercizio	- 1.099.411,72	- 1.196.102,68	1.377.546,11
residui da competenza	+ 1.362.747,84	+ 1.628.909,65	1.382.348,60
Saldo al 31.12	1.449.221,57	1.744.598,11	1.565.204,40

L'Ente ha riportato nella relativa sezione della relazione sulla gestione, le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui attivi e passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti al 2017) evidenziando quelli di maggiore importo.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Tutti i parametri sono al di sotto del limite previsto dalla legge quali indicatori di deficitarietà strutturale, pertanto l'ente non è in condizioni di deficitarietà strutturale.

Infatti, dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Inoltre il prospetto del "debito residuo Complessivo – dati 2021" compilato dall'Ente ai fini della verifica del rispetto del vincolo sul pareggio di bilancio, evidenzia i dati di seguito riportati in sintesi per l'esercizio 2021, ai quali sono stati aggiunti i dati dei due esercizi precedenti, per l'analisi dell'evoluzione dell'indebitamento nel triennio:

AMMONTARE DEL DEBITO RENDICONTO ANNO 2021		COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2019
Debito al 31.12 anno precedente	+	5.391.079	6.006.828	6.633.070
Quota capitale rimborsata a detrarre	-	643.065	615.749	626.243
Debito contratto nell'esercizio 2020	+	0,00	0,00	0,00
Debito al 31.12.2021	+	4.748.014	5.391.079	6.006.827
Variazione percentuale del debito	-	11,93%	10,25%	9,44%

Gli oneri finanziari relativi ai mutui passivi contratti dall'Ente, hanno avuto la seguente dinamica nel triennio:

ANNO	2021	2020	2019
Oneri finanziari	217.991	245.896	272.268
Quota capitale rimborsata	643.065	615.749	626.249
Totale rate mutui rimborsate	861.056,00	861.645,00	898.517,00

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica previsto dalla L.R. 18/2015, come modificata dalla L.R. 20/2020, in ordine alla sostenibilità del debito rispetto al valore soglia che per l'Ente è pari al 14,44%, in quanto l'indicatore 10.3 dell'Ente è risultato pari al 9,41%.

CONTO ECONOMICO

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

Conto Economico	2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1 Proventi da tributi	4.332.219,73	4.173.463,18
2 Proventi da fondi perequativi		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	3.953.911,61	4.096.767,70
a Proventi da trasferimenti correnti	3.910.831,10	4.028.847,67
b Quota annuale di contributi agli investimenti	43.080,51	16.082,88
c Contributi agli investimenti	0,00	51.837,15
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	264.836,35	170.500,76
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	171.816,30	86.193,56
b Ricavi della vendita di beni	2.282,39	3.476,65
c Ricavi e proventi della prestazione di servizi	90.737,66	80.830,55
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	627.319,32	239.210,44
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	9.178.287,01	8.679.942,08
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	121.507,66	181.232,99
10 Prestazioni di servizi	3.043.870,87	2.740.929,72
11 Utilizzo beni di terzi	58.379,06	17.203,55
12 Trasferimenti e contributi	855.629,51	1.081.832,15
a Trasferimenti correnti	855.629,51	1.081.832,15
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c Contributi agli investimenti a altri soggetti	0,00	0,00
13 Personale	1.664.117,91	1.668.016,44
14 Ammortamenti e svalutazioni	953.414,21	864.157,14
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	20.600,86	7.288,07
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	819.445,82	813.026,40
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d Svalutazione dei crediti	113.367,53	43.842,67
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00
16 Accantonamenti per rischi	3.700,00	3.700,00
17 Altri accantonamenti	100.220,00	12.626,00
18 Oneri diversi di gestione	273.435,36	116.130,06
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	7.074.274,58	6.685.828,05
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.104.012,43	1.994.114,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		

<u>Proventi finanziari</u>		
19 Proventi da partecipazioni		
a da società controllate	0,00	0,00
b da società partecipate	0,00	0,00
c da altri soggetti	10.354,01	27.813,26
20 Altri proventi finanziari	10.354,01	22.537,29
Totale proventi finanziari	10.354,01	50.350,55
<u>Oneri finanziari</u>		
21 Interessi ed altri oneri finanziari		
a interessi passivi	217.991,36	245.896,36
b altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	217.991,36	245.896,36
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-207.637,35	-195.545,81
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22 Rivalutazioni	0,00	208.577,30
23 Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	208.577,30
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24 Proventi straordinari		
a proventi da permessi a costruire	0,00	0,00
b proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	520.024,28	717.079,43
d plusvalenze patrimoniali	8.022,60	6.655,00
e altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari	528.046,88	723.734,43
25 Oneri straordinari		
a trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.279.112,98	1.475.218,43
c minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d altri oneri straordinari	3.399,00	797,72
Totale oneri straordinari	1.282.511,98	1.476.016,15
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-754.465,10	-752.281,72
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.141.909,98	1.254.863,80
26 Imposte	115.643,19	110.645,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.026.266,79	1.144.218,65

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica. Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un miglioramento del risultato della gestione caratteristica (differenza fra componenti positivi e componenti negativi pari a € 2.104.012,43) rispetto all'esercizio precedente in cui tale valore era pari a € 1.994.114,03 dovuto principalmente ai maggiori proventi da tributi e ai maggiori ricavi e proventi diversi.

Il risultato finale d'esercizio permane ampiamente positivo, seppure con una leggera contrazione rispetto all'esercizio precedente (€ 1.026.266,79 contro € 1.144.218,64) in gran parte dovuta al risultato della gestione finanziaria.

CONTO DEL PATRIMONIO

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2021	2020
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>I Immobilizzazioni immateriali</u>		
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2 Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	51.979,10	1.400,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.462,08	3.471,69
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	161,04	533,32
5 Avviamento	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9 Altre	13.800,00	18.400,00
Totale immobilizzazioni immateriali	71.402,22	23.805,01
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1 Beni demaniali	7.863.274,54	8.114.973,51
1.1 Terreni	69.486,14	69.486,14
1.2 Fabbricati	995.278,90	1.021.981,74
1.3 Infrastrutture	6.509.857,50	6.783.428,56
1.9 Altri beni demaniali	288.652,00	240.077,07
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.721.432,76	19.712.974,58
2.1 Terreni	4.236.731,48	4.236.731,48
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2 Fabbricati	15.050.240,47	15.049.909,16
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3 Impianti e macchinari	81.323,50	56.526,24
<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	147.487,70	116.270,28
2.5 Mezzi di trasporto	62.741,92	107.549,68
2.6 Macchine per ufficio e hardware	22.010,85	9.780,08
2.7 Mobili e arredi	85.281,63	97.423,88
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
2.99 Altri beni materiali	35.615,21	38.783,78
<u>3 Immobilizzazioni in corso ed acconti</u>	321.253,52	27.736,37
Totale immobilizzazioni materiali	27.905.960,82	27.855.684,46

<u>IV Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>		
1 Partecipazioni in		
<i>a imprese controllate</i>		
<i>b imprese partecipate</i>	2.163.260,14	2.031.779,34
<i>c altri soggetti</i>	1.089.889,76	1.089.889,76
2 Crediti verso		
<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>d altri soggetti</i>	0,00	0,00
3 Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.253.149,90	3.121.669,10
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	31.230.512,94	31.001.158,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>I Rimanenze</u>	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
<u>II Crediti (2)</u>		
1 Crediti di natura tributaria		
<i>a crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>b altri crediti da tributi</i>	702.037,24	615.592,90
<i>c crediti da fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2 Crediti per trasferimenti e contributi		
<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	798.214,41	196.386,81
<i>b imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>c imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>d verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3 Verso clienti ed utenti	103.491,24	161.710,54
4 Altri crediti		
<i>a verso l'erario</i>	11.130,00	2.665,00
<i>b per attività svolta per c/terzi</i>	1.002,97	0,00
<i>c altri</i>	113.483,87	666.037,63
Totale crediti	1.729.359,73	1.642.392,88
<u>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1 Partecipazioni	0,00	0,00
2 Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<u>IV Disponibilità liquide</u>		
1 Conto di tesoreria		
<i>a istituto tesoriere</i>	8.288.529,15	7.210.171,87
<i>b presso Banca d'Italia</i>		
2 Altri depositi bancari e postali	19.710,69	17.838,27
3 Denaro e valori in cassa		
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
Totale disponibilità liquide	8.308.239,84	7.228.010,14
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	10.037.599,57	8.870.403,02

D) RATEI E RISCONTI		
1 Ratei attivi	0,00	15.740,00
2 Risconti attivi	35.913,35	33.072,23
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	35.913,35	48.812,23
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	41.304.025,86	39.920.373,82

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO		
I Fondo di dotazione		
II Riserve	25.618.032,94	
<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
<i>b da capitale</i>		
<i>c da permessi di costruire</i>	259.472,18	
<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	24.386.440,27	
<i>e altre riserve indisponibili</i>	972.120,49	
<i>f altre riserve disponibili</i>	0,00	
III Risultato economico dell'esercizio	1.026.266,79	
IV Risultati economici di esercizi precedenti	6.161.443,42	
V Riserve negative per beni indisponibili	-648.961,40	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.156.781,75	30.817.946,08
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2 Per imposte	0,00	0,00
3 Altri	147.915,96	51.873,96
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	147.915,96	51.873,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI (1)		
1 Debiti da finanziamento		
<i>a prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
<i>b v/altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>c verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
<i>d verso altri finanziatori</i>	4.748.014,45	5.391.079,16
2 Debiti verso fornitori	586.332,75	786.549,31
3 Acconti	0,00	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi		
<i>a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>b altre amministrazioni pubbliche</i>	121.208,25	130.429,18
<i>c imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>d imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>e altri soggetti</i>	215.401,22	189.800,23
5 Altri debiti		
<i>a tributari</i>	34.616,84	22.248,24
<i>b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.084,26	13.374,31

c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d altri	593.561,08	602.196,84
TOTALE DEBITI (D)	6.313.218,85	7.135.677,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I Ratei passivi	52.761,08	77.309,69
II Risconti passivi		
1 Contributi agli investimenti	2.122.795,21	1.348.004,60
a da altre amministrazioni pubbliche	2.122.795,21	1.348.004,60
b da altri soggetti	0,00	0,00
2 Concessioni pluriennali	423.696,80	375.888,80
3 Altri risconti passivi	86.856,21	113.673,42
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.686.109,30	1.914.876,51
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	41.304.025,86	39.920.373,82
CONTI D'ORDINE		
1)Impegni su esercizi futuri	2.537.054,42	3.564.905,08
2)Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)Garanzie prestate ad altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.537.054,42	3.564.905,08

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente effettuato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, che risulta aggiornato alla data del 31.12.2021. Esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente, effettuate da una società esterna all'ente stesso che svolge il servizio di tenuta dell'inventario dei beni su incarico del Comune.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

CREDITI

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.186.706,88, registra un decremento rispetto all'esercizio precedente (era pari a € 1.366.119,32 nel 2020) ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Eventuali crediti inesigibiliIl fondo in parola è almeno pari a quello accantonato nel risultato di

amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2B1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	Risultato economico dell'esercizio	1.026.266,79
+	Contributo permesso di costruire al titolo 2	181.088,08
-	Differenza di valutazione partecipazione con il metodo del patrimonio netto	-131.480,80
	VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO	1.338.835,67

Il Patrimonio Netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO (A)	
I Fondo di dotazione	-
II Riserve	25.618.032,94
a da risultato economico di esercizi precedenti	
b da capitale	
c da permessi di costruire	259.472,18
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	24.386.440,27
e altre riserve indisponibili	972.120,49
f altre riserve disponibili	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	1.026.266,79
IV Risultati economici di esercizi precedenti	6.161.443,42
V Riserve negative per beni indisponibili	-648.961,40
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.156.781,75

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha recepito le novità introdotte dal 13° correttivo dell'armonizzazione contabile, approvato nella seduta dd. 14.07.2021 dalla Commissione Arconet che ha modificato la composizione del patrimonio netto al fine di tenere conto delle criticità emerse per gli enti che presentavano saldi negativi delle riserve o del fondo di dotazione. Come previsto dal 13° correttivo, la colonna 2020 del patrimonio netto non è stata valorizzata in dettaglio, ferma restando l'indicazione del totale complessivo del patrimonio netto.

La presenza delle riserve negative per beni indisponibili, implica che l'Ente si impegni a destinare i risultati economici positivi fino ad azzeramento delle stesse e l'Organo di revisione, invita quindi il Consiglio Comunale a deliberare in tal senso ai fini della destinazione del risultato economico positivo dell'esercizio pari ad Euro 1.026.266,79.

FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
Fondo per contenziosi	15.000,00
Fondo perdite società partecipate	
Fondo per manutenzione ciclica	
Finanziamento spese rinnovi contrattuali	107.200,00
Indennità di fine mandato del Sindaco	3.020,00
Fondo per altre passività potenziali probabili	€ 22.695,96
Totale	€ 147.915,96

Le altre passività potenziali probabili si riferiscono all'accantonamento prudenziale per eventuali conguagli delle utenze e rimborso sui tributi.

DEBITI

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

RATEI, RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

ALTRE VERIFICHE

Relazione illustrativa della Giunta

La Relazione è stata formulata conformemente all'art. 231 del D. Lgs. 267/00, all'art. 11 del D. Lgs 118/11, all'art. 2427 del Codice Civile, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

- esprime indicatori di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni motivandone le cause;

I risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria.

Nella formulazione della relazione illustrativa della Giunta, sono stati rispettati i principi informativi della legge 241/90, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

Utilizzo anticipazione di Tesoreria

Il Comune non ha richiesto durante l'esercizio 2021 l'anticipazione di Tesoreria.

Debiti fuori bilancio

Nell'esercizio 2021 non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, salvo quanto già evidenziato dal Responsabile del Servizio Finanziario già nel 2019, in merito allo stanziamento specifico dell'importo di € 15.000,00 al Fondo contenzioso, per passività potenziali derivanti da una sentenza esecutiva.

Impegni decaduti

L'Ente ha correttamente provveduto, all'inizio dell'attuale esercizio, a far decadere le prenotazioni di impegno per le quali al termine dell'esercizio non era stata assunta l'obbligazione di spesa verso terzi o comunque non bandita la procedura di gara.

Resa del conto degli Agenti contabili

In attuazione dell'art. 233 del D. Lgs. 267/00 gli Agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2022 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Adempimenti fiscali

L'ente per il 2021 ha tenuto le prescritte scritture ai fini IVA, che ha liquidato nel rispetto della normativa vigente.

Per le II.DD., non essendo soggetto d'imposta per le attività istituzionali svolte, non sono state tenute particolari scritture nè è stata presentata alcuna dichiarazione.

L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti relativi al versamento dell'IRAP e previsti per i sostituti d'imposta.

SOCIETA' PARTECIPATE

L'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs n. 118/2011 prevede che, in allegato alla relazione sulla gestione ci sia un nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed ha sostituito l'articolo 6 comma 4, del decreto legge 6 luglio 2012, n.95, convertito con legge 7 agosto 2012 n. 135.

Le società direttamente partecipate dall'ente sono CAFC Spa e NET Spa, mentre gli organismi strumentali dell'ente sono i consorzi C.A.M.P.P. E COSEF.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e ne riporta di seguito l'esito.

Per quanto riguarda CAFC Spa, pervenuta la dichiarazione da parte del consorzio, sottoscritta dalla società di revisione dello stesso, da cui emerge una posizione debitoria di € 4.199,24 e una posizione creditoria di € 10.476,00, che coincidono con quanto risultante dalla contabilità dell'ente. Da Net Spa è pervenuta la dichiarazione della società, sottoscritta dal revisore legale, da cui emerge una posizione creditoria di € 61.423,08 e una posizione debitoria di € 154,00, che coincidono con quanto risultante dalla contabilità dell'ente.

Per quanto riguarda il C.A.M.P.P. al Comune risulta una situazione di non sussistenza di debiti/crediti, in concordanza con le risultanze dell'organismo partecipato stesso, come prevenute e sottoscritte dai revisori del consorzio.

Per quanto riguarda il COSEF, è pervenuta la dichiarazione dell'organismo partecipato da cui emerge una posizione creditoria di € 32.388,58 e una posizione debitoria di € 0,00, che non coincidono con quanto risultante dalla contabilità dell'ente, per il quale la posizione creditoria di COSEF è pari a € 0,00 e quella debitoria verso l'ente è pari a € 62.448,00. Tutti gli importi si riferiscono a IMU relativa agli esercizi 2019, 2020 e 2021, che il COSEF contesta in quanto ritiene siano dovuti al comune dalle società concessionarie del compendio portuale di Porto Nogaro. Il comune ha mantenuto gli importi risultanti dalla propria contabilità, nel bilancio in quanto non è in contestazione l'importo dovuto, bensì il soggetto debitore dell'imposta.

Della diversa interpretazione del soggetto passivo in merito alla zona portuale si è interessata anche la Regione Autonoma FVG che auspica si giunga a una concordanza dei saldi a credito /debito per IMU e ha inviato una nota all'Ente (n.Prot. Regione 0012138/P dd. 30.03.2022, a seguito dell'incontro tenutosi il 25 marzo u.s. presso l'Ente stesso, per cercare di addivenire ad un accordo tra le parti.

Si evidenzia infine che tutte le società e organismi partecipati ora elencati hanno conseguito risultati di esercizio positivi nel bilancio per esercizio 2020 (ultimo dato disponibile).

L'Ente ha provveduto in data 27 dicembre 2021, con deliberazione consiliare n. 83, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. Non ricorrono i presupposti per un ulteriore piano di riassetto per la loro razionalizzazione, già attuata nel corso dell'esercizio 2019 con l'avvenuta cessione della partecipazione detenuta nel Centro Medico Università Castrense Srl.

PAREGGIO DI BILANCIO

Ai fini del concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio **non negativo**. Il rispetto dell'equilibrio viene riscontrato, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione e previsto nell'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il vincolo del pareggio di bilancio è stato conseguito dall'Ente, così come dimostrato dalla tabella che segue, che contiene i dati di estrema sintesi; per la dimostrazione del risultato di competenza si rimanda alla tabella relativa alla verifica degli equilibri riportata nella prima parte della presente relazione:

Risultato di competenza di parte corrente	(+)	2.092.293,90
Risultato di competenza in c/ capitale	(+)	1.734.415,75
RISULTATO DI COMPETENZA		3.826.709,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.720,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.018.026,18
EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.801.963,47
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	-82.212,44
EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.884.175,91

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso

Il Revisore dei Conti,

Certifica

la corrispondenza dei dati del rendiconto alle risultanze della gestione dell'Ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione,

esprime parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2021.

San Giorgio di Nogaro, lì 22 aprile 2022

Il Revisore dei Conti

Laura Ceccotti

