

COMUNE DI TAVAGNACCO

Comune di TAVAGNACCO
REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA

ORGANO DI REVISIONE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta, relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

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

L'Organo di Revisione si è insediato nel mese di aprile 2022, allo stato attuale non risultano esserci gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerimenti di misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

Tavagnacco, 13 luglio 2022

ORGANO DI REVISIONE

Marseu Paolo

Cudicio Giorgio

De Piero Maria Luisa

Sommario

1. PREMESSA.....	2
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	2
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	111
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	17
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	1717
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	178
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	19
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI	19
11. CONCLUSIONI.....	19

1. PREMESSA

Il Comune di TAVAGNACCO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 14.850 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

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)	6.103.289,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	6.103.289,10
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.538.552,28	6.673.593,75	6.103.289,10
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.690.230,72	1.386.006,19	1.006.822,18

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

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità e 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 SIOPE 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 SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

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

L'Organo di Revisione attualmente in carica non ha proceduto a verifiche di cassa.

L'Ente **non ha richiesto anticipazioni di cassa di tesoreria.**

Dati sui pagamenti

L'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia alla delibera e al parere sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	253.061,99	257.294,27	303.114,14	474.917,07	352.831,77	484.686,69	2.125.905,93
Titolo 2			132,14	116.733,95	15.986,88	240.150,10	373.003,07
Titolo 3	96.872,29	3.163,54	5.649,74	11.106,72	274.836,44	485.966,41	877.595,14
Titolo 4	185.954,76	78.296,75	389.020,08	215.112,82	821.829,08	2.013.884,37	3.704.097,86
Titolo 5	300.000,00				0,00	0,00	300.000,00
Titolo 6	7.434,23				0,00	0,00	7.434,23
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	38.171,34	73.010,04	73.157,44	8.697,25	70.750,20	6.294,15	270.080,42
Totale	881.494,61	411.764,60	771.073,54	826.567,81	1.536.234,37	3.230.981,72	7.658.116,65

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;

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

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		119,52	118.571,16	92.924,94	234.249,99	1.665.160,87	2.111.026,48
Titolo 2	1.037,00				39.277,64	142.293,67	182.608,31
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	27.260,79	34.831,24	79.747,02	125.858,99	78.950,71	223.361,10	570.009,85
Totale	28.297,79	34.950,76	198.318,18	218.783,93	352.478,34	2.030.815,64	2.863.644,64

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			6.673.593,75
RISCOSSIONI	886.942,91	14.462.373,60	15.349.316,51
PAGAMENTI	2.101.548,31	13.818.072,85	15.919.621,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.103.289,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			6.103.289,10
RESIDUI ATTIVI	4.427.134,73	3.230.981,72	7.658.116,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	832.829,00	2.030.815,64	2.863.644,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			274.235,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			4.254.431,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			6.369.093,74

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.844.466,83
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.699.330,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.528.667,17
SALDO FPV	-1.829.336,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	97.672,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	131.380,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	33.708,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.844.466,83
SALDO FPV	-1.829.336,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	33.708,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.605.632,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.714.622,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	6.369.093,74

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

	2021		2020		0	
	EUR	%	EUR	%		
Cassa al 01.01	6.673.593,75		3.538.552,28			
+ Riscossioni	15.349.316,51		18.961.017,92			
- Pagamenti	15.919.621,16		15.825.976,45			
= Cassa al 31.12	6.103.289,10		6.673.593,75			
+ residui attivi (Crediti)	7.658.116,45		5.411.750,20			
- residui passivi (Debiti)	2.863.644,64		3.065.757,87			
= Avanzo di Amministrazione	10.897.760,91		9.019.586,08			
- FPV per spese correnti	274.235,56		231.853,25			
- FPV per spese in c/ capitale	4.254.431,61		2.467.477,65			
= Risultato di Amministrazione	6.369.093,74	100%	6.320.255,18	100%		
- Fondo crediti dubbia esigibilità	2.361.825,95	37%		0%		
- Altri accantonamenti	239.969,08	4%		0%		
= Totale Parte Accantonata	2.601.795,03	41%	2.244.274,13	36%		
- Totale Parte Vincolata	2.986.184,81	47%	2.914.469,53	46%		
- Totale Parte Destinata agli investimenti	86.295,27	1%		0%		
= Avanzo Disponibile	694.818,63	11%	1.161.511,52	18%		

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 37 del 24.06.2021	Variazione n. 1 bpv 2021-2023 – se 2021 applicazione parziale avanzo 2020	Si euro 1.152.076,38	

n. 47 28.07.2021	del	Salvaguardia degli equilibri e variazione di assestamento bpv 2021-2023	Si euro 154.606,55	
n. 59 29.09.2021	del	Variazione n. 3 bpv 2021-2023		
n. 69 24.11.2021	del	Variazione n. 4 bpv 2021-2023		

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 84 del 22.06.2021	Variazione n. 2 bpv 2021-2023	NO

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Determina numero ... del ..	Oggetto
n. 805 del 17.12.2021	Bpv 2021-2023 variazione esigibilità e adeguamento fpv
n. 806 del 17.12.2021	Bpv 2021-2023 variazione esigibilità e adeguamento fpv
n. 807 del 17.12.2021	Bpv 2021-2023 variazione esigibilità e adeguamento fpv
n. 808 del 17.12.2021	Bpv 2021-2023 variazione esigibilità e adeguamento fpv
n. 812 del 17.12.2021	Modifica imputazione impegni su fpv e modifica cronoprogramma lavori e opere pubbliche
n. 816 del 17.12.2021	Bpv 2021-2023 variazione esigibilità e adeguamento fpv
n. 848 del 21.12.2021	Variazione esigibilità e attivazione fpv
n. 849 del 21.12.2021	Lavori di pubblica utilità – attivazione fpv

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	13	8
di cui		
variazioni di Consiglio	4	2

Variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	5
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		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	8	1
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:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	2.244.274,13	2.914.469,53	0,00	1.161.511,52	6.320.255,18
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				1.110.194,83	1.110.194,83
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	19.425,70				19.425,70
Utilizzo parte vincolata		2.476.012,32			2.476.012,32
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.224.848,43	438.457,21	0,00	51.316,69	2.714.622,33

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.005.523,79	50.000,00	0,00	169.324,64	2.601.795,03
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	19.425,70	19.425,70
Valore delle parti non utilizzate	2.005.523,79	50.000,00	0,00	149.898,94	2.205.422,73
Totale	2.005.523,79	50.000,00	0,00	169.324,64	2.601.795,03

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	901.034,90	1.857.650,31	3.291,88	152.492,44	2.986.184,81
Utilizzo parte vincolata	627.760,00	1.766.632,27	0,00	81.620,05	2.476.012,32
Valore delle parti non utilizzate	273.274,90	91.018,04	3.291,88	70.872,39	438.457,21
Totale	901.034,90	1.857.650,31	3.291,88	152.492,44	2.986.184,81

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

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

L'Organo di Revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL, che l'Ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di Revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione 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).

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

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis D.L. 41/21

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

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

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

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Fondo anticipazione liquidità.

L'Ente non ha richiesto ai sensi del decreto del D.L. 35/2013 una anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

No risultano società partecipate in perdita.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 9.279,07.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 58.601,99 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2021.

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, trasmessa a cura degli Uffici.

L'Organo di Revisione **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.547.827,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	663.925,38
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		883.902,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	376.915,08
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		506.987,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.072.935,75
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.886.865,23
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		186.070,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1,52
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		186.069,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.620.763,41
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		2.550.790,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.069.972,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		376.946,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		693.026,20

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): € 3.620.763,41
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.069.972,80
- W3 (equilibrio complessivo): € 693.026,20

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	5.918.426,60	5.653.162,22	6.054.289,36	95,5%	107,1%
Titolo 2	5.318.152,38	5.256.524,35	5.053.797,55	98,8%	96,1%
Titolo 3	1.786.919,58	2.219.861,02	2.199.913,84	124,2%	99,1%
Titolo 4	2.338.702,58	2.921.994,81	2.988.497,51	124,9%	102,3%
Titolo 5	0,00	0,00	10.000,00		
Titolo 6	600.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	2.395.000,00	2.395.000,00	1.386.857,06	100,0%	57,9%
TOTALE	18.357.201,14	18.446.542,40	17.693.355,32	100,5%	95,9%

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	5.653.162,22	6.054.289,36	5.569.602,67	91,99
Titolo II	5.256.524,35	5.053.797,56	4.813.647,45	95,25
Titolo III	2.219.861,02	2.199.913,84	1.713.947,43	77,91
Titolo IV	2.921.994,81	2.988.497,51	974.613,14	32,61
Titolo V	0,00	10.000,00	10.000,00	100,00

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	2.866.482,96	704,00	No fcde	
1	TARI	1.700.377,07	255.488,11		
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	1.252.007,60		No fcde	
3	Sanzioni CDS	150.178,94	45.791,42		
3	Refezione scolastica	440.085,02	12.377,00		

3	Trasporto scolastico	16.326,34	399,54		
3	Servizi integrativi scolastici (accogl+att post scol)	25.706,90	89,61		
3	Altri servizi (motoria, chitarra)	6.265,00	1.620,00		
3	Fitti attivi	98.719,12	5.280,52		
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	142.248,28			

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	332.682,04	413.196,06	181.726,41
Riscossione	332.682,04	413.196,06	181.726,41

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.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	12.245.966,08	12.791.988,76	11.148.379,91	104,5%	87,2%
Titolo 2	6.633.222,75	7.934.805,39	1.683.940,73	119,6%	21,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.643.712,00	1.629.712,00	1.629.710,00	99,1%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.395.000,00	2.395.000,00	1.386.857,06	100,0%	57,9%
TOTALE	22.917.900,83	24.751.506,15	15.848.887,70	108,0%	64,0%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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

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

Comune di

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.003.342,14	3.510.254,56	506.912,42
102	imposte e tasse a carico ente	192.722,74	280.290,00	87.567,26
103	acquisto beni e servizi	5.054.395,88	5.390.077,59	335.681,71
104	trasferimenti correnti	1.342.411,19	1.584.471,94	242.060,75
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	832.642,13	687.138,00	-145.504,13
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	52.509,78	0,00	-52.509,78
110	altre spese correnti	89.167,78	594.453,28	505.285,50

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	2.565.777,94	1.670.190,73	-895.587,21
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	44.719,00	0,00	-44.719,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	13.750,00	13.750,00
TOTALE		2.610.496,94	1.683.940,73	-926.556,21

L'Organo di Revisione 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	231.853,25	274.235,56
FPV di parte capitale	2.467.477,65	4.254.431,61
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.699.330,90	4.528.667,17

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/non 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 novembre 2020, n. 201 ha innovato la legge regionale 17 luglio 2015, n. 18 che contiene la disciplina generale in materia di finanza locale, intervenendo in ordine agli obblighi di finanza pubblica, e disciplinando tra l'altro all'articolo 22 della L.R n. 18/2015 la nuova normativa in materia di "Sostenibilità della spesa del personale".

L'obbligo della sostenibilità della spesa di personale è definito come rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese di personale del comune sulle entrate correnti del comune medesimo.

In particolare il valore soglia riferito alla classe demografica, è definito quale rapporto percentuale tra la spesa di personale complessiva dell'esercizio 2018 e la media delle entrate correnti relative agli esercizi 2016-2018.

La Deliberazione di Giunta regionale n. 1994/2021 ha provveduto ad individuare i valori soglia per classe demografica del rapporto in argomento, come riportati nella seguente Tabella:

Classi demografiche	Valore soglia
a) comuni con meno di 1.000 abitanti	32,6 %
b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti	30,1 %
c) comuni da 2.000 a 2.999 abitanti	26,8 %
d) comuni da 3.000 a 4.999 abitanti	24,3 %
e) comuni da 5.000 a 9.999 abitanti	27,2 %
f) comuni da 10.000 a 24.999 abitanti	23,4 %
g) comuni da 25.000 a 149.999 abitanti	26,1 %
h) comuni con 150.000 abitanti e oltre	30,6 %

Il Comune di Tavagnacco si colloca nella fascia f) e, quindi, il valore di soglia è il 23,4%.

Il Comune di Tavagnacco, collocandosi al di sotto del valore di soglia può incrementare la spesa di personale, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti non superiore al valore soglia sopra indicato.

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 2021.

L'Ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Organo di Revisione a suo tempo in carica ha espresso i pareri in tema di spesa di personale dipendente.

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	17.119.893,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.629.710,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	15.490.182,90

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	20.283.446,52	18.678.517,28	17.119.893,69
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.604.929,24	1.558.623,59	1.629.710,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	18.678.517,20	17.119.893,69	15.490.182,90
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	14.850,00	14.850,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	1.152,85	1.043,11

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	902.297,49	832.642,13	761.554,93
Quota capitale	1.604.929,24	1.558.623,59	1.629.710,79
Totale fine anno	2.507.226,73	2.391.265,72	2.391.265,72

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

All'Organo di Revisione non risultano prestiti concessi.

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

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

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 31.12.2019 - ex art. 20 D.Lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
CAFC SPA	2,05 %	SI		
HERA SPA	0,002688%	SI		
NET SPA	0,007232 %	SI		
FARMACIA COMUNALE	100%			
DITEDI	19,38 %	SI		

L'Organo di Revisione **non 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.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	68.604.686,04	69.056.858,36	-452.172,32
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.071.221,98	9.977.556,28	-906.334,30
D) RATEI E RISCONTI	17.635,08	19.567,00	-1.931,92
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	77.693.543,10	79.053.981,64	-1.360.438,54
A) PATRIMONIO NETTO	47.121.137,85	45.223.183,76	1.897.954,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	11.000,00	12.000,00	-1.000,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	17.176.596,17	19.595.129,56	-2.418.533,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.384.809,08	14.223.668,32	-838.859,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	77.693.543,10	79.053.981,64	-1.360.438,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.936.172,55	17.210.958,56	-1.274.786,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.304.722,90	12.686.596,85	618.126,05
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-641.933,14	-821.599,15	179.666,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-23.528,14	-494.627,03	471.098,89
IMPOSTE	210.282,56	190.238,00	20.044,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.755.705,81	3.017.897,53	-1.262.191,72

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente **ha** predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'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 e che la stessa **contiene** i criteri di valutazione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

All'Organo di Revisione non risultano gravi irregolarità, l'Organo fa presente di essersi insediato ad aprile 2022.

11. 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.

L'ORGANO DI REVISIONE
