COMUNE DI CAMPOLONGO TAPOGLIANO

Provincia di UDINE

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2021

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 7
Fondo di cassa 7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 12
Risultato di amministrazione 13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 16
Fondo crediti di dubbia esigibilità 17
Fondi spese e rischi futuri 17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 27
CONTO PATRIMONIALE 27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 28
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 28
CONCLUSIONI 28

Comune di Campolongo Tapogliano

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Campolongo Tapogliano, lì 26.04.2022

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mulotti Emilio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 22.05.2018;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 approvati con delibera della giunta comunale n. 43 dell' 08/4/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Relazione della Giunta Comunale sulla Gestione 2021
  c) Conto del Patrimonio al 31.12.2021

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 66 del 27.12.2017;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta Comunale, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 27
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità ex art. 175, comma 5-quater, lett. b) Tuel – art. 31 Regolamento Comunale di contabilità	n. 8
di cui prelevamento dal fondo di riserva	n. 1

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Campolongo Tapogliano registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1128 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- 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, approvati;

- nel corso dell'esercizio 2021 in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che ***sono state*** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ha partecipato fino al 31.12.2020 all'Unione dei Comuni Agro Aquileiese, ente cessato in tale data per effetto dell''art. 27 della legge regionale 29 novembre 2019, n. 21;
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ***ha*** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L.. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022 salvo il Tesoriere che lo ha reso il 02/02/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2021, ***non sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- nessun credito tributario è stato annullato in applicazione dell'art. 16 quater comma 1 del D.L n. 34/2019 convertito con Legge 58/19

- ***non ha provveduto*** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non si è manifestata la fattispecie..

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	**2020**	**2021**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro ZERO
2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro ZERO

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.258.489,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.258.489,18

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	509.654,43	1.116.946,66	1.258.489,18
di cui cassa vincolata (1)	113.425,40	506.955,89	599.129,11

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

4. Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	111.659,85	113.425,40	506.955,89
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	111.659,85	113.425,40	506.955,89
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	132.996,51	547.763,69	167.491,04
Decrementi per pagamenti vincolati	-	131.230,96	154.233,20	75.317,82
Fondi vincolati al 31.12	=	113.425,40	506.955,89	599.129,11
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	113.425,40	506.955,89	599.129,11

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE LI - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**1.116.946,66**			**1.116.946,66**
Entrate Titolo 1.00	+	575.464,36	312.951,41	128.930,63	441.882,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	788.078,65	636.495,89	30.926,77	667.422,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	203.644,41	140.284,35	17.879,08	158.163,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**1.567.187,42**	**1.089.731,65**	**177.736,48**	**1.267.468,13**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	1.649.005,53	907.021,71	188.332,82	1.095.354,53
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+				0,00
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	44.443,86	44.443,86		44.443,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**1.693.449,39**	**951.465,57**	**188.332,82**	**1.139.798,39**
Differenza D (D=B-C)	=	**-126.261,97**	**138.266,08**	**-10.596,34**	**127.669,74**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**-126.261,97**	**138.266,08**	**-10.596,34**	**127.669,74**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	795.135,28	112.287,96	29.191,38	141.479,34
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+			0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**795.135,28**	**112.287,96**	**29.191,38**	**141.479,34**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**795.135,28**	**112.287,96**	**29.191,38**	**141.479,34**
Spese Titolo 2.00	+	812.780,52	51.846,27	69.300,42	121.146,69
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**812.780,52**	**51.846,27**	**69.300,42**	**121.146,69**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	**812.780,52**	**51.846,27**	**69.300,42**	**121.146,69**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-17.645,24**	**60.441,69**	**-40.109,04**	**20.332,65**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	366.500,00	163.989,83	2.000,00	165.989,83
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	377.375,66	165.731,91	6.717,79	172.449,70
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**962.163,79**	**196.965,69**	**-55.423,17**	**1.258.489,18**

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31.12.2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a pagare entro il 31.12.2021 tutto il debito commerciale scaduto.

L'ente ***ha*** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento.

L'ente provvede al pagamento dei debiti normalmente entro i 30 giorni.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ***ha*** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza presenta un **saldo di € 316.404,70 e quello di amministrazione un avanzo di € 529.178,74**, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	316.404,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	911.367,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.156.448,70
SALDO FPV	-245.081,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.729,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.959,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.229,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	316.404,70
SALDO FPV	-245.081,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.229,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	137.101,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	319.524,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 2021	529.178,74

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	388.196,51	393.286,44	312.951,41	79,57340456
Titolo II	751.694,34	716.859,89	636.495,89	88,78944113
Titolo III	182.272,25	173.785,54	140.284,35	80,72268268
Titolo IV	494.443,88	252.690,31	112.287,96	44,43698692
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1,lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.116.946,66	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		47.956,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.283.931,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti			
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.121.378,39
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*46.137,88*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		44.443,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**119.928,39**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		35.894,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		10.506,77
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**145.315,67**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		101.207,73
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		863.410,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		252.690,31
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		10.506,77
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		54.395,23
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*1.110.310,82*
V) Spese Titolo 3.01per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**63.109,26**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			**208.424,93**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)		**145.315,67**	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	19.869,56	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**125.446,11**	

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

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

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020/2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2021 è la seguente:

FPV	**01/01/2021 FPV ENTRATA**	**31/12/2021 FPV USCITA**
FPV di parte corrente	47.956,65	46.137,88
FPV di parte capitale	863.410,50	1.110.310,82
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
totale	911.367,15	1.156.448,70

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	124.699,51	47.956,65	46.137,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	78.045,83	10.060,87	29.467,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	14.952,59	17.885,93	16.511,51
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	10.446,86		
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	21.254,23	20.009,85	158,44
- 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			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	417.531,07	911.367,15	1.110.310,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	25.073,76	435.342,70	178.776,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	293.812,45	305.983,71	728.284,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

(*) solo per gli enti sperimentatori

nota: nella precedente tabella non è stato considerato l'avanzo di amministrazione che ha finanziato l'intervento oggetto di reimputazione.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un ***avanzo*** di € 529.178,74 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.116.946,66
RISCOSSIONI	(+)	208.927,86	1.366.009,44	1.574.937,30
PAGAMENTI	(-)	264.351,03	1.169.043,75	1.433.394,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.258.489,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.258.489,18
RESIDUI ATTIVI	(+)	331.058,04	336.736,89	667.794,93
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.358,79	217.297,88	240.656,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			46.137,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			1.110.310,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			**529.178,74**

[1] Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	290.990,24	456.626,29	529.178,74
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	38.250,31	91.552,79	90.847,35
Parte vincolata (C)	114.000,57	153.357,24	209.000,57
Parte destinata agli investimenti (D)	721,80		
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	138.017,56	211.716,26	229.330,82

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo avanzo libero per spese correnti	0,00
Utilizzo parte accantonata per spese correnti	0,00
Utilizzo parte vincolata per spese correnti	35.894,05
Utilizzo parte vincolata agli investimenti	2.712,73
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo avanzo libero per spesa di investimento	98.495,00
totale	137.101,78

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. del munito del parere dell'Organo di revisione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 35 dell'08.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

…

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01,01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	547.715,72	208.927,86	331.058,04	- 7.729,82
Residui passivi	296.668,94	264.351,03	23.358,79	- 8.959,12

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Gestione corrente non vincolata	2.905,12	4.301,45
Gestione corrente vincolata	4.824,77	4.637,60
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	20,07
MINORI RESIDUI	7.729,89	8.959,12

Nella gestione corrente vincolata della spesa risultano Le economie di spesa finanziate da FPV.

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 68.384,35.=

Non è stata portata alcuna eliminazione di crediti inesigibili in quanto insussistenti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di Euro 6.000,00, confermato dal Rendiconto di Gestione 2020.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma in quanto i bilanci delle società partecipate chiudono con un utile.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2.318,06
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.874,88
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.192,94

Altri fondi e accantonamenti

:

Accantonamento risorse fondi rinnovi contrattuali personale dipendente e quota parte personale di altri enti utilizzato per servizi convenzionati € 12.270,06 =.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	393.286,44	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	716.859,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	173.785,54	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	1.283.931,87	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	128.393,19	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	44.443,86	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	83.949,33	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	44.443,86	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100	**3,46**	###

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	461.118,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	44.443,86
3) Variazione in rettifica	-	
TOTALE DEBITO	=	416.674,79

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	580.003,27	510.069,38	461.118,65
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	69.933,79	48.853,37	44.443,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-0,10	-148,71	
Totale fine anno	**510.069,38**	**461.118,65**	**416.674,79**
Nr. Abitanti al 31/12	1135	1142	1128
Debito medio per abitante	449,40	403,78	369,39

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	**2019**	**2020**	**2021**
Oneri finanziari	24.454,91	22.370,61	20.300,08
Quota capitale	69.933,79	48.853,37	44.443,86
Totale fine anno	**94.388,70**	**71.223,98**	**64.743,94**

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Non sono state rilasciate garanzie favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Contratti di leasing

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

Strumenti di finanza derivata

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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.

Inoltre nell'esercizio 2021 ha rispettato tutti e tre gli obbiettivi di propria competenza cosi come disciplinati nella legge regionale FVG n. 20 del 06.11.2020 e successive modifiche ed integrazioni. La regione FVG con la suddetta normativa, ha innovato il contenuto della Legge regionale n. 18/2015 con riferimento alla disciplina generale in materia di finanza locale, intervenendo in ordine agli obblighi di finanza pubblica e prevedendo, tra le altre, l'art, 19, comma 1, i seguenti nuovi obblighi aventi decorrenza dal 01.01.2021:

a) l'equilibrio di bilancio ai sensi dell'art. 20:

b)La sostenibilità del debito ai sensi dell'art. 21;

c) la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'art. 22, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa.

Per quanto riguarda il Comune di Campolongo Tapogliano gli obbiettivi sono stati raggiunti come segue:

a) l'equilibrio di bilancio è risultato pari a Euro 208.424,93 valore superiore a Zero, come riportato a pag. 11 della presente Relazione,
b) la sostenibilità del debito risulta pari a 5,04 %, valore soglia regionale di riferimento pari al 14,90%,
c) la sostenibilità della spesa del personale risulta pari al 25,07% inferiore alla soglia regionale del 28,80%.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	5.886,75	2.082,32	1.061,25	2.705,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.886,75	2.082,32	1.061,25	2.705,11

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

IMU DA VERIFICA E CONTROLLO

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	11.803,61	
Residui riscossi nel 2021	3.269,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	418,86	
Residui al 31/12/2021	8.115,34	68,75%
Residui della competenza	3.804,43	
Residui totali	11.919,77	
FCDE al 31/12/2021	8.475,76	71,11%

TASI DA VERIFICA E CONTROLLO

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.979,92	
Residui riscossi nel 2021	379,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	1.600,83	80,85%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	1.600,83	
FCDE al 31/12/2021	1.050,62	65,63%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono in linea con gli accertamenti effettuati dall'anno 2019 e successivi.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	8.315,04	
Residui riscossi nel 2021	8.315,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.733,93	
Residui totali	1.733,93	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

In merito si osserva: tributo in autoliquidazione.

TASI

Non c'è più tale tributo e non ci sono residui (tranne per evasione di cui alle tabelle precedenti i cui importi sono già stati indicati)

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	0,00	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	#DIV/0!

TARI -TARSU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state adeguate in base ai dati approvati con il PEF. Nel 2021, come già nel 2020 si è proceduto a utilizzare i trasferimenti statali e/o regionali concessi per il COVID-19.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	86.936,60	
Residui riscossi nel 2021	45.594,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.486,19	
Residui al 31/12/2021	38.856,34	44,70%
Residui della competenza	22.732,43	
Resifui totali	61.588,77	
FCDE al 31/12/2021	49.382,83	80,18

In merito si osserva sono stati sommati tutti i valori di riferimento del tributo.

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	619,20	0,00	4.114,40
Riscossione	619,20	0,00	4.114,40

Il contributo per permessi di costruire è stato destinato completamente alle spese d'investimento, ovvero vincolati per la stessa finalità

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	1.461,65	2.385,98	1.171,54
riscossione	1.046,00	2.385,98	1.171,54
%riscossione	71,56	100,00	100,00
FCDE	30,36	0	0
* di cui accantonamento al FCDE	30,36	0	0

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	**Accertamento 2020**	**Accertamento 2021**
Sanzioni CdS	1.461,65	2.385,98	1.171,54
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	1.461,65	2.385,98	1.171,54
destinazione a spesa corrente vincolata	730,82	1.192,99	585,77
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Il riparto della tabella sopra indicata è stato fatto per l'anno 2021 al lordo del FCDE, come da deliberazione G.C. n. 37 dell'08.04.2022.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	227,05	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	227,05	100,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	227,05	
FCDE al 31/12/2021	227,05	100

Non sono state elevate infrazioni di cui al comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono rimaste on linea con gli anni precedenti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	3.550,04	
Residui riscossi nel 2021	1.234,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	2.315,10	65,21%
Residui della competenza	2.741,20	
Residui totali	5.056,30	
FCDE al 31/12/2021	5.056,30	100

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	240.604,48	290.908,49	50.304,01
102	imposte e tasse a carico ente	21.261,09	25.029,99	3.768,90
103	acquisto beni e servizi	492.325,37	537.603,54	45.278,17
104	trasferimenti correnti	186.945,51	214.791,43	27.845,92
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	22.370,61	20.300,08	-2.070,53
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.445,26	1.445,26
110	altre spese correnti	27.996,38	31.299,60	3.303,22
	TOTALE	**991.503,44**	**1.121.378,39**	129.874,95

Si segnala che dal 1° gennaio 2021, a seguito cessazione dell'UTI Agro Aquileiese, è rientrata n. 1 unità lavorativa nella dotazione organica del comune di Campolongo Tapogliano. A questo è dovuto l'aumento del macroaggregato 101.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione C.C. 44 del 31.12.2021 ha adottato l'atto "Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D.Lgs. 19.08.2016, n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16.06.2017 n. 100".

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (ultimo dato disponibile) e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTO PATRIMONIALE

Il Rendiconto di Gestione 2021 è correlato oltre che dai documenti di contabilità finanziaria dell'ulteriore prospetto della situazione patrimoniale al 31.12.2021, allegata alla presente relazione, redatta secondo l'ultimo Decreto MEF del 12.10.2021 . qui di seguito allegata (All. n. 1).

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 in particolare ha evidenziato:

a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
b) le principali voci del conto del bilancio
c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, a conclusione della propria Relazione, attesta l'attendibilità e la regolarità della Gestione Finanziaria, il rispetto dell'equilibrio economico finanziario e la corretta destinazione e ripartizione del risultato di amministrazione.
Rileva inoltre :
- che la gestione di cassa presenta un saldo al 31.12.2021 di Euro 1.258.489,18,
- che la gestione finanziaria di competenza evidenzia un saldo di Euro 316.404,70,
- che il risultato di amministrazione presenta al 31.12.2021 un saldo di Euro 529.178,74 ,
- che il patrimonio netto al 31.12.2021 ammonta ad Euro 5.953.484,43.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT. EMILIO MULOTTI

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2021	Anno	Anno-1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I *Immobilizzazioni immateriali*			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.146,68	13.310,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	6.146,68	13.310,00		
Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1 Beni demaniali	4.676.807,25	4.745.068,41		
1.1 Terreni	20.715,24	20.715,24		
1.2 Fabbricati	2.040.198,89	2.001.924,13		
1.3 Infrastrutture	2.615.893,12	2.722.429,04		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.750.048,06	2.825.572,92		
2.1 Terreni	204.025,90	204.025,90	BII1	BII1
a *di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	2.406.523,40	2.467.150,75		
a *di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	44.247,69	42.406,19	BII2	BII2
a *di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	30.660,48	30.590,68	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	13.195,00	17.211,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	20.241,45	25.498,14		
2.7 Mobili e arredi	31.030,31	38.531,05		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	123,83	159,21		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	53.889,47	79.453,90	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	7.480.744,78	7.650.095,23		
IV *Immobilizzazioni finanziarie (1)*				
1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a *imprese controllate*	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b *imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c *altri soggetti*	0,00	0,00		
2 Crediti verso			BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	1.208.168,61	1.174.922,93		
b *imprese controllate*	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c *imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
c *altri soggetti*	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.208.168,61	1.174.922,93		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.695.060,07	8.838.328,16	-	-

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2021	Anno	Anno-1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I *Rimanenze*	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II *Crediti (2)*				
1 Crediti di natura tributaria				
a *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
b *Altri crediti da tributi*	73.727,61	111.663,28		
c *Crediti da Fondi perequativi*	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi				
a *verso amministrazioni pubbliche*	492.899,14	337.075,71		
b *imprese controllate*	0,00	0,00	CII2	CII2
c *imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
d *verso altri soggetti*	0,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	14.475,29	16.999,36	CII1	CII1
4 Altri Crediti			CII5	CII5
a *verso l'erario*	0,00	0,00		
b *per attività svolta per c/terzi*	134,32	0,00		
c *altri*	16.174,22	563,64		
Totale crediti	597.410,58	466.301,99		
III *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV *Disponibilità liquide*				
1 Conto di tesoreria				
a *Istituto tesoriere*	1.258.489,18	1.116.946,66		CIV1a
b *presso Banca d'Italia*	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	1.258.489,18	1.116.946,66		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.855.899,76	1.583.248,65		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.550.959,83	10.421.576,81	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2021	Anno	Anno-1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	408.063,21	0,00	AI	AI
II Riserve	4.712.996,98	0,00		
a da risultato economico di esercizi precedenti		0,00		
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	36.189,73	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.676.807,25	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	832.424,24	0,00	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.953.484,43	5.865.154,87		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	22.463,00	12.139,06	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	22.463,00	12.139,06		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento				
a *prestiti obbligazionari*	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b *v/ altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00		
c *verso banche e tesoriere*	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d *verso altri finanziatori*	416.674,79	461.118,65	D5	
2 Debiti verso fornitori	72.006,91	162.287,90	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi				
a *enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00		
b *altre amministrazioni pubbliche*	104.887,16	68.706,64		
c *imprese controllate*	0,00	0,00	D9	D8
d *imprese partecipate*	0,00	0,00	D10	D9
e *altri soggetti*	11.138,25	4.492,50		
5 Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a *tributari*	1.715,12	1.677,90		
b *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	939,72	471,35		
c *per attività svolta per c/terzi (2)*	341,87	6.687,49		
d *altri*	49.627,64	52.345,16		
TOTALE DEBITI (D)	657.331,46	757.787,59		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2021	Anno	Anno-1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi			E	E
1 Contributi agli investimenti	3.917.681,04	3.786.495,29		
a da altre amministrazioni pubbliche	3.488.513,03	3.341.426,47		
b da altri soggetti	429.168,01	445.068,82		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.917.681,04	3.786.495,29		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.550.959,83	10.421.576,81		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a 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 a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo