

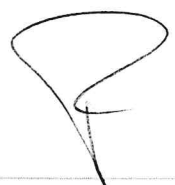
COMUNE DI BAGNARIA ARSA

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

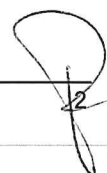
- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	13
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	15



PREMESSA

Il Comune di Bagnaria Arsa registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.3428 abitanti.

Il Revisore Unico 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"* e non sono stati evidenziati disallineamenti bloccanti.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. 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)	1.748.646,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.748.646,78
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto ad effettuare le verifiche di cassa come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 1 del 19/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 2 del 06/08/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 3 del 14/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 4 del 07/03/2022

Con verbale n. 4 del 07/03/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	111.639,08	101.293,58	250.982,72
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	111.639,08	101.293,58	250.982,72
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	47.330,38	179.475,43	215.566,16
Decrementi per pagamenti vincolati	-	57.675,88	29.786,29	209.346,15
Fondi vincolati al 31.12	=	101.293,58	250.982,72	257.202,73
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	101.293,58	250.982,72	257.202,73

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere del 19/05/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario. Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = $(477.537,14/586.973,33) = 81,3\%$

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = $(488.756,79/600.024,93) = 81,4\%$

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		12.842,90	9.925,82	25.336,79	38.270,76	243.533,61	329.909,88
Titolo 2					1.634,97	70.715,00	72.349,97
Titolo 3					-	42.420,74	42.420,74
Titolo 4					29.816,80	195.519,93	225.336,73
Titolo 9	1.046,92				80,00	6.698,39	7.825,31
Totale	1.046,92	12.842,90	9.925,82	25.336,79	69.802,53	558.887,67	677.842,63

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.862,95			5.455,15	19.789,75	516.865,53	545.973,38
Titolo 2		8.723,05	3.806,40		16.507,04	167.884,07	196.920,56
Titolo 7	3.641,67	1.146,00	1.220,00	1.800,00	-	806,46	8.614,13
Totale	7.504,62	9.869,05	5.026,40	7.255,15	36.296,79	685.556,06	751.508,07

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.841.051,46
RISCOSSIONI	477.537,14	4.115.242,51	4.592.779,65
PAGAMENTI	488.756,79	4.196.427,54	4.685.184,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.748.646,78
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.748.646,78
RESIDUI ATTIVI	118.954,96	558.887,67	677.842,63
RESIDUI PASSIVI	65.952,01	685.556,06	751.508,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			47.168,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			852.037,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			775.775,94

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-207.853,42
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.074.712,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	899.203,40
SALDO FPV	175.509,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	10.520,91
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.002,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	45.316,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	54.834,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-207.853,42
SALDO FPV	175.509,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	54.834,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	500.397,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	252.889,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	775.777,94

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	674.294,96	753.287,38	775.777,94
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	29.743,30	88.250,18	135.327,97
Parte vincolata (C)	18.951,14	58.597,36	181.223,26
Parte destinata agli investimenti (D)	591.791,00	64.617,76	47.764,13
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	33.809,52	541.822,08	411.462,58

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
	88.250,18	58.597,36	64.617,76	541.822,08	753.287,38
Copertura dei debiti fuori bilancio					-
Salvaguardia equilibri di bilancio				83.914,02	83.914,02
Finanziamento spese di investimento				400.000,00	400.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					-
Estinzione anticipata dei prestiti					-
Altra modalità di utilizzo					-
Utilizzo parte accantonata	-				-
Utilizzo parte vincolata		14.165,51			14.165,51
Utilizzo parte destinata agli investimenti			2.318,00		2.318,00
Valore delle parti non utilizzate	88.250,18	44.431,85	62.299,76	57.908,06	252.889,85
Totale	88.250,18	58.597,36	64.617,76	541.822,08	753.287,38

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	88.250,18	-	-	-	88.250,18
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-
Valore delle parti non utilizzate	88.250,18	-	-	-	88.250,18
Totale	88.250,18	-	-	-	88.250,18

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	16.486,43	-	-	42.110,93	58.597,36
Utilizzo parte vincolata	5.756,32	-	-	8.409,19	14.165,51
Valore delle parti non utilizzate	10.730,11	-	-	33.701,74	44.431,85
Totale	16.486,43	-	-	42.110,93	58.597,36

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad

investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha stralciati crediti dal conto del bilancio in quanto non definitivamente prescritti.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate dell'Ente) e al 31/12/2021 è pari a **€ 135.327,97**.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP per cui **non è stato accantonato** un fondo specifico.

Fondo indennità di fine mandato

E' **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 712,00 (avanzo vincolato).

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento fondi covid 19 di € 20.427 ,00 e per sospensione pagamento quota 2020 su mutuo MEF di € 7.902,74.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		834.652,95
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	7.307,79
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		827.345,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		827.345,16
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-406.369,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-406.369,46
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-406.369,46
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		428.283,49
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.307,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		420.975,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		420.975,70

Il Revisore Unico rileva che ai sensi dell'art. 1, comma 821 della Legge 30/12/2018 n.145, l'Ente è in equilibrio avendo un risultato di competenza non negativo W1 pari ad euro **428.283,49**. Il risultato è derivato dal complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo dell'avanzo applicato, del fondo pluriennale vincolato e del debito.

L'equilibrio di bilancio W2 è positivo come anche l'equilibrio W3 il quale svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'equilibrio di bilancio rappresenta pertanto l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Nel corso dell'esercizio il Comune **non ha** provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non** si rilevano debiti fuori bilancio.

Gestione di Competenza

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	1.083.500,00	1.087.510,33	1.136.079,08	100,4%	104,5%
Titolo 2	1.532.188,23	1.653.118,56	1.545.053,93	107,9%	93,5%
Titolo 3	519.100,00	551.420,31	388.962,47	106,2%	70,5%
Titolo 4	2.412.420,74	1.627.550,06	1.115.143,04	67,5%	68,5%
Titolo 9	778.000,00	830.000,00	488.891,66	106,7%	58,9%
TOTALE	6.325.208,97	5.749.599,26	4.674.130,18	90,9%	81,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.091.188,03	3.263.284,36	2.567.319,52	105,6%	78,7%
Titolo 2	3.858.689,95	3.119.417,23	1.722.741,13	80,8%	55,2%
Titolo 4	112.007,98	112.007,98	103.031,29	100,0%	92,0%
Titolo 7	778.000,00	830.000,00	488.891,66	106,7%	58,9%
TOTALE	7.839.885,96	7.324.709,57	4.881.983,60	93,4%	66,7%

Il revisore rileva una previsione iniziale al titolo I e II molto eccedente rispetto alla previsione definitiva. Le somme impegnate al titolo II rispetto alle previsioni definitive mostrano un indicatore basso anche se migliorato rispetto all'esercizio precedente.

Fondo Pluriennale Vincolato

La composizione dell'FPV è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	59.998,59	47.166,14
FPV di parte capitale	1.014.713,89	852.037,26
TOTALE	1.074.712,48	899.203,40

L'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	20.138,87	59.998,59	47.166,14
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	29.447,06	21.830,59
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	20.138,87	30.551,53	25.335,55

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	484.148,93	1.014.713,89	852.037,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	484.148,93	756.986,75	388.474,29
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	257.727,14	463.562,97

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	20.062,46
Incarichi a legali	1.768,13
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (acquisti per scuola musica cap.1915 euro 1.920,00 e fondi covid 19 solidarietà alimentare euro 23.415,55)	25.335,55
Totale FPV 2021 spesa corrente	47.166,14

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

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	1.087.510,33	1.136.079,08	892.545,47	78,56
Titolo II	1.653.118,56	1.545.053,93	1.474.338,93	95,42
Titolo III	551.420,31	388.962,47	346.541,73	89,09
Titolo IV	1.627.550,06	1.115.143,04	919.623,11	82,47

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU cap.1003/0	17.254,77	17.254,77	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	10,33	10,33	0,00	0,00
TOTALE	17.265,10	17.265,10	0,00	0,00

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	19.480,38	14.270,43	19.968,84
Riscossione	19.480,38	14.270,43	19.968,84

La destinazione di tali fondi per permessi da costruire è per il finanziamento di spesa in conto capitale.

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	2.296,33	6.495,02	19.203,52
riscossione	2.296,33	6.495,02	19.082,42
%riscossione	100,00	100,00	99,37

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	476.091,95	556.996,52	80.904,57
102	imposte e tasse a carico ente	37.208,69	42.064,49	4.855,80
103	acquisto beni e servizi	698.211,07	856.593,72	158.382,65
104	trasferimenti correnti	833.667,50	1.020.099,81	186.432,31
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	52.606,24	46.948,93	-5.657,31
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.460,87	2.533,23	-927,64
110	altre spese correnti	33.534,36	42.082,82	8.548,46
TOTALE		2.134.780,68	2.567.319,52	432.538,84

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	726.776,84	1.684.189,13	957.412,29
203	Contributi agli investimenti	9.872,00	0,00	-9.872,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	38.552,00	38.552,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		736.648,84	1.722.741,13	986.092,29

Certificazione risorse COVID-19

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

Il Revisore Unico 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. L'Ente ha provveduto entro i termini di legge ad inviare al Ministero un'apposita certificazione Covid-19.

Spesa di personale

La Regione F.V.G., con L.R. n. 20/2020 e delibera di Giunta Regionale n. 1885/2020, modificata ed integrata con la delibera di G.R. n.1994/2021, ha sostituito il rispetto di un dato assoluto (media 2011/2013) con il rispetto di una percentuale data dal rapporto fra la spesa del personale e le entrate correnti (al netto del FCDE), introducendo così, a decorrere dal 1° gennaio 2021, il concetto di sostenibilità della spesa di personale.

Ancorché l'esercizio 2021 costituisca un anno di "sperimentazione", l'Organo di Revisione dà atto che per il 2021 il Comune di Bagnaria Arsa ha rispettato tale vincolo in quanto la percentuale derivante dal predetto rapporto, pari al 20,51%, rientra nel valore soglia massimo del 24,3% a cui va sommata la premialità sul debito del 3% per un totale di 27,30%.

Media Entrate correnti	3.070.095,48
FCDE – Bilancio	135.327,97
Denominatore	2.934.767,51

Spesa di personale	559.774,40
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	42064,49
Numeratore	601.838,89

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.2)	valore soglia (tab.3)
20,51%	24,30%	3,00%

indice 10.3 2,46%

Il Revisore ha rilasciato in data 25/02/2021 il proprio parere al Piano fabbisogno personale anno 2021-2023;

Il Revisore ha rilasciato in data 15/03/2022 il proprio parere al Piano fabbisogno personale anno 2022-2024;

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021. Il Revisore ha rilasciato le seguenti certificazioni:

Certificazione costituzione fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa in data 09/12/2021;

Certificazione di compatibilità fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa in data 16/12/2021;

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.031.479,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	103.031,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	400.000,00
TOTALE DEBITO	=	1.328.448,26

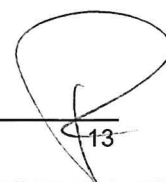
L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.288.490,46	1.151.602,59	1.031.479,85
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	400.000,00
Prestiti rimborsati (-)	127.681,41	120.122,74	103.031,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	9.206,46	0,00	0,00
Totale fine anno	1.151.602,59	1.031.479,85	1.328.448,56
Nr. Abitanti al 31/12	3.476	3.470	3.428
Debito medio per abitante	331,30	297,26	387,53

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	59.362,17	52.606,24	46.948,93
Quota capitale	127.681,41	120.122,74	103.031,29
Totale fine anno	187.043,58	172.728,98	149.980,22

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



Con riferimento al limite di *sostenibilità* del debito indicato nella L.R. n. 20/2020 e delibere di Giunta Regionale n. 1885/2020 e n. 1994/2021, si evidenzia che l'indicatore 10.3 per l'anno 2021 assume un valore del **2,46%** rispetto alla soglia del **14,85%** indicata in Tabella 1. Anche per tale indice il 2021 è anno di *sperimentazione*.

Il revisore **ha** preso atto che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

Debiti Fuori Bilancio

Nel corso dell'esercizio il Comune **non ha** riconosciuto debiti fuori bilancio.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Dal confronto **non** sono emerse criticità.

Esternalizzazione dei servizi

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

L'Ente **ha** sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipate dirette.

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** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che ad oggi nessuna società partecipata dall'Ente – NETspa 1,0662% – Cafc spa 0,8594%- Campp 2,19% ha approvato il proprio bilancio sociale. Non è stato possibile riscontrare la presenza di perdite di esercizio 2020. Si precisa che le società partecipate **non hanno** subito perdite nei due precedenti 2019 e 2018.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.874.938,04	17.820.032,91	1.054.905,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.285.161,44	2.333.774,61	- 48.613,17
D) RATEI E RISCONTI	518,81	18,43	500,38
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.160.618,29	20.153.825,95	1.006.792,34
A) PATRIMONIO NETTO	15.401.302,36	15.400.205,25	1.097,11
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	1.679.653,88	1.631.504,78	48.149,10
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.079.662,05	3.122.115,92	957.546,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.160.618,29	20.153.825,95	1.006.792,34
TOTALE CONTI D'ORDINE	852.037,26	1.014.713,89	- 162.676,63

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono descritte nella relazione sulla gestione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti **sono conciliati** con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati contabilmente con riferimento al 31/12/2021.

L'Ente non ha optato per la tenuta della contabilità economica pertanto non ha redatto a il conto economico.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

Il revisore ritiene che la stessa debba essere arricchita al fine di supportare meglio i dati contabili del bilancio.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

In riferimento al non facile momento storico si raccomanda:

- di dedicare massima attenzione sull'accertamento ed incasso delle entrate proprie e al monitoraggio delle voci di spesa al fine di riuscire a mantenere gli equilibri di bilancio;
- di continuare nell'attività di recupero delle somme iscritte nei residui attivi con particolare attenzione alla TARI.

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.

Udine, lì 14 giugno 2022


IL REVISORE UNICO
DOTT. FRANCO GREMESE

