

---

# **COMUNE DI PORCIA**

ex Provincia di Pordenone

## ***Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione***

---

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

dott. Roberto Minardi - Presidente

dott. Luciano Deganis - componente

dott.ssa Isabella Antonia Santini - componente

**Comune di Porcia**  
ex Provincia di Pordenone

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Verbale del 08 aprile 2022

**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 la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune, non avendone ricevuti, non è stato soggetto all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

La relazione ed 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.

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

Porcia, 08 aprile 2022

**Il Collegio dei Revisori**

dott. Roberto Minardi - Presidente  
dott. Luciano Deganis - componente  
dott.ssa Isabella Antonia Santini - componente

## Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	21
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	22
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	23
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	25
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	25
11. CONCLUSIONI .....	25

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Porcia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 15.105 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 oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*. Al momento non è ancora noto l'esito dei relativi controlli.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune:

- non è strutturalmente deficitario;
- non è in disavanzo;
- non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non sussistendone la necessità.

L'Organo di Revisione, ha verificato che non sussiste la necessità di rispettare le percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro i termini di legge e che il Segretario generale ha preso atto con determina n. 6/2022 dei risultati della parificazione predisposta dal responsabile finanziario.

## 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)	14.497.976,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	14.497.976,77
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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		9.029.482,84	13.931.590,07	14.497.976,77
<i>di cui cassa vincolata</i>		196.245,67	301.678,42	467.730,84
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	178.000,00	196.245,67	301.678,42
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	178.000,00	196.245,67	301.678,42
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	196.433,17	180.363,15	240.814,14
Decrementi per pagamenti vincolati	-	178.187,50	74.930,40	74.761,72
Fondi vincolati al 31.12	=	196.245,67	301.678,42	467.730,84
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	196.245,67	301.678,42	467.730,84

Alla data del 31/12 la cassa vincolata non risulta essere utilizzata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto 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.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 12/2021 del 06/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 21/2021 del 16/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 27/2021 del 27/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 3/2022 del 14/02/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31.12.2021 dal verbale di cassa del 14.02.2021, e precisamente:

Conto corrente postale	Tipologia entrata	Saldo al 31.12.2021
c/c n. 11309598	Sanzioni Codice della Strada	1.228,80
c/c n. 12581591	Tesoreria – entrate generiche	10.172,12
c/c n. 88256631	Addizionale Irpef	47.197,76

L'ente non ha fruito di anticipazioni di tesoreria.

### **Dati sui pagamenti**

L'ente ha adottato 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.

Non sussistendo casi di superamento dei termini di pagamento non si è reso necessario adottare misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -11,90 giorni. L'Ente ha quindi rispettato i termini di pagamento, avendo mediamente pagato nel 2021 con un anticipo di circa 12 giorni rispetto alla scadenza.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002 per un ammontare di euro 535.157,74. Ha inoltre pubblicato sul sito web l'ammontare complessivo dei debiti commerciali scaduti alla data del 31.12.2021 pari euro 64.250,81 e il numero delle imprese creditrici pari a numero 6.

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

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere dell'Organo di revisione del 24.03.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 31,82 %
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 48,08 %

Si osserva che la percentuale relativa alla capacità di smaltimento dei residui attivi risulta penalizzata dal mantenimento in contabilità finanziaria di residui attivi iniziali vetusti rettificati dal FCDE (Fondi crediti di dubbia esigibilità). In proposito si evidenzia che l'Ente ha eliminato nel presente consuntivo residui attivi per euro 1.088.008,39 dei quali euro 946.144,38 sono costituiti da crediti di dubbia o difficile esazione derivanti da entrate tributarie ed extra tributarie iscritte a ruolo negli anni dal 2011 al 2016. Assumendo l'importo dei residui attivi iniziali al netto di quelli eliminati al 31.12.2021, la capacità di riscossione aumenta al 39,27%.

L'anzianità dei residui attivi al 31.12.2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	74.757,75	89.888,44	141.030,78	210.837,27	303.757,30	1.215.106,86	2.035.378,40
<b>Titolo 2</b>		1.777,70		3.000,00	8.800,00	57.840,80	71.418,50
<b>Titolo 3</b>	956,67	376.126,61	63.209,71	195.603,71	126.228,77	394.491,99	1.156.617,46
<b>Titolo 4</b>		5.000,00	25.077,89	805.587,18	558.422,21	622.089,33	2.016.176,61
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>		3.730,83	5.396,69	9.247,65	4.231,52	7.230,25	29.836,94
<b>Totale</b>	<b>75.714,42</b>	<b>476.523,58</b>	<b>234.715,07</b>	<b>1.224.275,81</b>	<b>1.001.439,80</b>	<b>2.296.759,23</b>	<b>5.309.427,91</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- non risultano essere interamente esigibili, stante la necessità di accantonare l'avanzo di amministrazione in misura pari al relativo FCDE di euro 1.752.170,28;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano permanere residui vetusti per cui si invita l'ente a continuare l'attività di stralcio dal conto del bilancio, così come previsto dal principio contabile 4/2 punto 9.1, dei crediti di dubbia e difficile esazione trascorsi tre anni dalla loro scadenza, mantenendo la loro iscrizione nello stato patrimoniale della contabilità economico-patrimoniale, e pur sempre persistendo nell'attività di esazione anche affidata a terzi;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	205.045,67	FCDE 201.463,10
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	273.309,07	FCDE 263.892,16
1	TARI	616.095,66	FCDE 388.761,08
1	Addizionale comunale IRPEF	804.670,67	Escluso da FCDE
3	Fitti attivi	108.714,99	FCDE 3.613,07
3	Proventi sanzioni Codice della Strada	560.605,60	FCDE 539.650,29

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
<b>Titolo 1</b>	465.465,98	114.693,30	3.855,51	43.070,25	524.300,43	2.922.429,81	4.073.815,28
<b>Titolo 2</b>	226.227,25		9.250,91		372.773,13	711.470,42	1.319.721,71
<b>Titolo 3</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	5.180,00	5.518,60	7.172,10	8.760,32	9.479,67	71.495,28	107.605,97
<b>Totale</b>	<b>696.873,23</b>	<b>120.211,90</b>	<b>20.278,52</b>	<b>51.830,57</b>	<b>906.553,23</b>	<b>3.705.395,51</b>	<b>5.501.142,96</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito verso l'ente;
- risultano esserci residui vetusti principalmente per:
  - al Titolo 1° per entrate erroneamente versate da terzi all'ente per le quali il Ministero competente non ha ancora comunicato le modalità per il riversamento;
  - al Titolo 2° per debiti in contenzioso verso una procedura concorsuale;
- 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			13.931.590,07
RISCOSSIONI	1.825.503,40	15.856.793,72	17.682.297,12
PAGAMENTI	2.181.697,09	14.934.213,33	17.115.910,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			14.497.976,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			14.497.976,77
RESIDUI ATTIVI	3.012.668,68	2.296.759,23	5.309.427,91
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			804.670,67
RESIDUI PASSIVI	1.795.747,45	3.705.395,51	5.501.142,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			511.752,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.946.618,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>9.847.890,49</b>



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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-486.055,89
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	4.447.272,14
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	4.458.371,23
<b>SALDO FPV</b>	-11.099,09
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	189.788,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.088.008,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	560.419,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-337.800,94
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-486.055,89
<b>SALDO FPV</b>	-11.099,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-337.800,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.218.340,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.464.506,03
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	9.847.890,49

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>13.931.590,07</b>		<b>9.029.482,84</b>		<b>7.916.701,54</b>	
+ Riscossioni	17.682.297,12		21.436.925,04		20.639.982,19	
- Pagamenti	-17.115.910,42		-16.534.817,81		-19.527.200,89	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>14.497.976,77</b>		<b>13.931.590,07</b>		<b>9.029.482,84</b>	
+ residui attivi (Crediti)	5.309.427,91		5.736.392,18		6.022.323,83	
- residui passivi (Debiti)	-5.501.142,96		-4.537.863,70		-5.055.470,83	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>14.306.261,72</b>		<b>15.130.118,55</b>		<b>9.996.335,84</b>	
- FPV per spese correnti	-511.752,31		-532.799,56		-512.006,80	
- FPV per spese in c/ capitale	-3.946.618,92		-3.914.472,58		-2.006.906,76	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>9.847.890,49</b>	<b>100%</b>	<b>10.682.846,41</b>	<b>100%</b>	<b>7.477.422,28</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.752.170,28	-17,8%	-2.507.506,48	-23,5%	-2.690.204,44	-36,0%
- Altri accantonamenti	-328.262,78	-3,3%	-282.385,38	-2,6%	-245.538,52	-3,3%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-2.080.433,06</b>	<b>-21,1%</b>	<b>-2.789.891,86</b>	<b>-26,1%</b>	<b>-2.935.742,96</b>	<b>-39,3%</b>
- Totale Parte Vincolata	-3.551.759,69	-36,1%	-4.179.791,78	-39,1%	-1.135.013,23	-15,2%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>4.215.697,74</b>	<b>42,8%</b>	<b>3.713.162,77</b>	<b>34,8%</b>	<b>3.406.666,09</b>	<b>45,6%</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate variazioni di bilancio come da seguente riepilogo che confronta l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>numero totale</b>	<b>26</b>	<b>40</b>
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	5	4
Variazioni di Giunta in via d'urgenza ex art. 175 comma 4	2	5
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3	5
Variazioni di Giunta con poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	2	2
Variazioni dei Responsabili dei servizi ex art. 175 c. 5 quater Tuel	14	24

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31.12.2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				1.263.769,57	1.263.769,57
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		2.954.570,81			2.954.570,81
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.789.891,86	1.225.220,97	0,00	2.449.393,20	6.464.506,03
<b>Totale</b>	<b>2.789.891,86</b>	<b>4.179.791,78</b>	<b>0,00</b>	<b>3.713.162,77</b>	<b>10.682.846,41</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.507.506,48	239.000,00	0,00	43.385,38	2.789.891,86
<b>Totale</b>	<b>2.507.506,48</b>	<b>239.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.385,38</b>	<b>2.789.891,86</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
Utilizzo parte vincolata	129.386,62	2.441.803,04	0,00	383.381,15	<b>2.954.570,81</b>
Valore delle parti non utilizzate	28.899,97	988.301,70	0,00	208.019,30	<b>1.225.220,97</b>
<b>Totale</b>	<b>158.286,59</b>	<b>3.430.104,74</b>	<b>0,00</b>	<b>591.400,45</b>	<b>4.179.791,78</b>

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

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- 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 comma 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 allegato 4/2 punto 3.3.

## **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 allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato o la media semplice dei rapporti annui.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del D.L. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis D.L. 41/21 che consente agli enti di calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL, sono:

- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati.

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 anticipazioni di liquidità e pertanto non sussiste la necessità di accantonare nel risultato di amministrazione la quota ancora da rimborsare.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorrendo le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della Legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, non sussiste l'obbligo di effettuare lo specifico accantonamento.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 259.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 8.512,00.

### **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 ad euro 55.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari ad euro 5.750,78 per la quota degli incentivi tecnici destinata al fondo innovazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto "allegato 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 dovrà provvedere nei termini di legge 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 le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

A seguito di tali analisi l'ente ha provveduto a riportare nell'avanzo vincolato l'importo di euro 14.046,23 derivante da entrate per "solidarietà alimentare" non completamente utilizzate al 31.12.2021.

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

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Non risultano sussistere entrate destinate agli investimenti, economie di spesa di competenza o insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate che debbano confluire nella quota destinata del risultato di amministrazione. Risulta quindi assente il prospetto "Allegato a/3".

Le tabelle "Allegato a/1" e "Allegato a/2" risultano compilate riportando l'elenco analitico delle risorse accantonate e vincolate contabilizzate nel corso dell'esercizio, anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate.

Le tabelle "Allegato a/1" e "Allegato a/2" sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.650.477,56</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	45.877,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.046,23
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.590.553,93</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-755.336,20
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.345.890,13</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>2.070.707,84</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.290.195,05
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-219.487,21</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-219.487,21</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>3.721.185,40</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		45.877,40
Risorse vincolate nel bilancio		2.304.241,28
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.371.066,72</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-755.336,20
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.126.402,92</b>

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2021 stabiliti dalla L.R. 18/2015, avendo conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui all'art. 1, commi 820 e 821, della Legge 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 D.Lgs. 118/2011), come modificato dal D.M. 01.08.2019, infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 3.721,185,40
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 1.371.066,72
- W3 (equilibrio complessivo): euro 2.126.402,92

Come confermato nelle circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 5 del 09.03.2020 e n. 8 del 15.03.2021, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 della Legge 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. L'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

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

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni definitive su iniziali	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	5.362.100,00	5.384.504,00	5.312.814,74	100,4%	98,7%
<b>Titolo 2</b>	6.378.207,58	6.888.091,07	6.665.376,21	108,0%	96,8%
<b>Titolo 3</b>	2.902.614,90	3.065.110,90	2.819.137,90	105,6%	92,0%
<b>Titolo 4</b>	3.052.102,75	3.683.607,96	1.495.962,50	120,7%	40,6%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	390.000,00	0,00	0,00	0,0%	
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	2.445.200,00	2.486.700,00	1.860.261,60	101,7%	74,8%
<b>TOTALE</b>	<b>20.530.225,23</b>	<b>21.508.013,93</b>	<b>18.153.552,95</b>	<b>104,8%</b>	<b>84,4%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	5.384.504,00	5.312.814,74	4.097.707,88	77,13
<b>Titolo II</b>	6.888.091,07	6.665.376,21	6.607.535,41	99,13
<b>Titolo III</b>	3.065.110,90	2.819.137,90	2.424.645,91	86,01
<b>Titolo IV</b>	3.683.607,96	1.495.962,50	873.873,17	58,42
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

Tra le principali entrate si segnalano le seguenti:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza
1	IMU ordinaria	2.500.000,00	110.235,33
1	TARI	1.584.042,87	263.958,37
1	Addizionale IRPEF	1.099.369,59	758.033,42
3	Sanzioni Codice della Strada	391.134,53	52.459,08
3	Fitti attivi	255.336,78	106.189,59
3	Canone Unico Patrimoniale	140.617,97	2.328,94
4	Oneri di urbanizzazione	86.956,26	0,00

### **Recupero evasione**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	60.404,89	24.033,85	30.319,56	201.463,10
Recupero evasione TASI	5.328,00	3.139,00	4.251,69	25.446,09
Recupero evasione TARI/TARSU/TARES	61.235,39	16.915,69	44.824,05	263.892,16
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	126.968,28	44.088,54	79.395,30	490.801,35

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	521.366,41	
Residui riscossi nel 2021	7.938,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	91.948,56	
Residui al 31/12/2021	421.479,00	80,84%
Residui della competenza	82.879,74	
Residui totali	504.358,74	
FCDE al 31/12/2021	490.801,35	97,31%

Si evidenzia che il FCDE copre il 97,31% dei residui attivi derivanti dall'attività di recupero dell'evasione tributaria.

### **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	209.817,11	127.549,07	391.134,53
riscossione	50.659,26	68.013,56	338.675,45
%riscossione	24,1%	53,3%	86,6%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per sanzioni codice della strada è la seguente:



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.176.380,42	
Residui riscossi nel 2021	34.381,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	633.851,95	
Residui al 31/12/2021	508.146,52	43,20%
Residui della competenza	52.459,08	
Residui totali	560.605,60	
FCDE al 31/12/2021	539.650,29	96,26%

Si evidenzia che il FCDE copre il 96,26 % dei residui attivi derivanti da sanzioni amministrative per violazione codice della strada.

### **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	137.190,39	58.936,74	86.956,26
Riscossione	137.190,39	58.936,74	86.956,26

Gli oneri di urbanizzazioni sono stati destinati interamente al finanziamento del titolo 2° della spesa.

### **Spese**

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	13.803.165,77	15.036.046,59	12.492.658,15	108,9%	83,1%
<b>Titolo 2</b>	4.777.016,62	12.326.009,86	3.962.575,13	258,0%	32,1%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	395.144,00	324.870,00	324.113,96	82,2%	99,8%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	2.445.200,00	2.486.700,00	1.860.261,60	101,7%	74,8%
<b>TOTALE</b>	<b>21.420.526,39</b>	<b>30.173.626,45</b>	<b>18.639.608,84</b>	<b>140,9%</b>	<b>61,8%</b>

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:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.568.590,79	3.338.548,10	-230.042,69
102	imposte e tasse a carico ente	224.104,15	233.117,02	9.012,87
103	acquisto beni e servizi	5.299.760,13	5.939.208,03	639.447,90
104	trasferimenti correnti	2.843.810,20	2.660.669,55	-183.140,65
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	108.996,21	93.626,89	-15.369,32
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	74.068,05	61.228,69	-12.839,36
110	altre spese correnti	142.135,03	166.259,87	24.124,84
<b>TOTALE</b>		<b>12.261.464,56</b>	<b>12.492.658,15</b>	<b>231.193,59</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.786.073,44	3.935.740,41	2.149.666,97
203	Contributi agli investimenti	350.000,00	21.588,72	-328.411,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	5.246,00	5.246,00
205	Altre spese in conto capitale	4.472,15	0,00	-4.472,15
<b>TOTALE</b>		<b>2.140.545,59</b>	<b>3.962.575,13</b>	<b>1.822.029,54</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario come da parere del 24.03.2022.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente		532.799,56	511.752,31
FPV di parte capitale		3.914.472,58	3.946.618,92
FPV per partite finanziarie		0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>4.447.272,14</b>	<b>4.458.371,23</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>512.006,80</b>	<b>532.796,56</b>	<b>511.752,31</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	244.507,35	66.864,28
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	472.661,99	191.404,24	203.103,27
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	29.363,19	26.834,82	71.824,71
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	102.585,25
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	9.981,62	70.050,15	67.374,80
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>2.006.906,76</b>	<b>3.914.472,58</b>	<b>3.946.618,92</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.711.945,03	3.020.307,46	1.956.511,70
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	294.961,73	894.165,12	1.990.107,22
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	219.080,42
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	10.288,45
Altri incarichi	40.709,20
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	169.849,53
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	71.824,71
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>511.752,31</b>

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

L'importo del FPV trova corrispondenza con il:

- 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 allegato al rendiconto.

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto del disposto dell'art. 22 della L.R. 18/2015 che dispone che gli enti locali del Friuli V.G. devono assicurare la sostenibilità della spesa complessiva di personale mantenendola entro un valore soglia.

La Giunta Regionale, con delibera n. 1885 del 14.12.2020, ha definito per l'anno 2021 i valori soglia per classi demografiche dei Comuni in base ad un "indicatore di sostenibilità" individuato come rapporto della spesa di personale rispetto alle entrate correnti al netto del FCDE. Tale valore soglia viene aumentato a titolo di premio ai Comuni che hanno una bassa incidenza degli oneri derivanti dall'indebitamento.

Il valore soglia, il premio e l'indicatore di sostenibilità della spesa relativi all'ente sono evidenziati nel prospetto seguente:

		<b>2021</b>
% valore soglia classe demografica	a	23,00 %
% premio per classe di merito per bassa incidenza del debito	b	3,00 %
% valore soglia	c=a+b	26,00 %
Entrate correnti (al netto FCDE)	d	14.268.537,98
Spesa di personale (rettificata)	e	3.357.616,82
Indicatore di sostenibilità	f=e/d	23,53 %
Scostamento	g=f-c	- 2,47 %

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
Programma triennale fabbisogno di personale 2021-2023: parere del 09.12.2020;  
1° Integrazione Programma triennale 2021/2023: parere del 21.05.2021;  
2° Integrazione Programma triennale 2021/2023: parere del 02.07.2021;  
Programma triennale fabbisogno di personale 2022-2024: parere del 06.12.2021.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Costituzione Fondo risorse decentrate 2021: parere del 22.04.2021;  
Integrazione Fondo risorse decentrate 2021: parere del 02.11.2021;  
Parere su Pre-intesa Contratto Collettivo Decentrato Integrativo Territoriale: parere del 04.11.2021.

L'ente ha approvato in via definitiva il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021 in data 24.11.2021.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.174.839,39	2.726.423,34	2.270.311,43
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	448.416,05	456.111,91	324.113,96
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.726.423,34</b>	<b>2.270.311,43</b>	<b>1.946.197,47</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.172	15.105	15.055
Debito medio per abitante	179,70	150,30	129,27

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	124.858,57	108.996,21	93.626,89
Quota capitale	448.416,05	456.111,91	324.113,96
<b>Totale fine anno</b>	<b>573.274,62</b>	<b>565.108,12</b>	<b>417.740,85</b>

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

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 ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016.

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

Si evidenzia che l'art. 21 della L.R. 18/2015, come modificato dall'art. 6 della L.R. 20 del 06.11.2020, dispone che gli enti locali del Friuli V.G. devono assicurare la sostenibilità del debito mantenendolo entro un valore soglia.

Il valore soglia è determinato quale rapporto percentuale fra la spesa per rimborso prestiti e le entrate correnti, calcolato con i dati relativi al rendiconto di gestione e desunto dal "Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio" rilevati dalla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

La Giunta Regionale, con delibera n. 1885 del 14.12.2020, ha definito per il 2021 i valori soglia per classi demografiche dei Comuni in base all'indicatore di sostenibilità dei debiti finanziari desunto dall'indicatore 10.3 del "Piano degli indicatori e dei risultati di bilancio".

Per l'ente, il valore soglia dell'indicatore è stabilito nella misura del 12,08%. Il rispetto della sostenibilità del debito è dimostrato come segue:

	2021
entrate correnti	14.797.328,85
valore soglia %	12,08 %
spesa massima	1.787.517,33
spesa sostenuta al netto contributi per investimenti	318.228,35
indicatore 10.3	2,15 %

## 6.1 DEBITI FUORI 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.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 23.12.2021, con delibera del Consiglio Comunale n. 85, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni societarie detenute al 31.12.2020 - ex art. 20 D.Lgs. n. 175/2016, come modificato dal D.Lgs. n. 100/2017.

Le partecipazioni dirette dell'ente nelle n. 6 società sono dettagliatamente indicate nel paragrafo 5.6 della Nota Integrativa.

L'Organo di Revisione ha verificato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Le modalità di certificazione e l'esito delle verifiche sono le seguenti:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ATAP SPA	0,00	0,00	0,00	2.612,94	2.612,94	0,00	2
FARMACIE COMUNALI FV/G SPA	0,00			0,00			2-3
G.S.M. SPA	0,00	0,00	0,00	48.125,00	48.125,00	0,00	1
AMBIENTE SERVIZI SPA	0,00	0,00	0,00	116.605,24	116.605,24	0,00	2
LTA -LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE SPA	20.393,45	20.393,45	0,00	5.281,10	5.281,10	0,00	2
PORDENONE FIERE SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
ENTI / ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	del		del	del		
	Comune v/ente	ente v/Comune		Comune v/ente	ente v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ASP UMBERTO I°	0,00	0,00	0,00	501.731,31	501.731,31	0,00	1
CEV - CONSORZIO ENERGIA VENETO	2.086,00	2.036,42	49,58	4.364,90	4.315,32	49,58	2
CONSORZIO SCUOLA MOSAICISTI FRIULI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Dal confronto non sono emerse criticità. L'Organo di revisione si riserva di verificare gli esiti provvisori con le risultanze delle asseverazioni che dovranno pervenire dall'organo di revisione delle società/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	61.321.453,33	58.859.647,97	2.461.805,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.059.634,40	17.164.975,77	894.658,63
D) RATEI E RISCONTI	34.829,87	369.892,21	-335.062,34
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>79.415.917,60</b>	<b>76.394.515,95</b>	<b>3.021.401,65</b>
A) PATRIMONIO NETTO	58.127.774,20	56.923.762,59	1.204.011,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	328.262,78	282.385,38	45.877,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.448.078,36	6.808.175,13	639.903,23
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	13.511.802,26	12.379.892,85	1.131.909,41
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>79.415.917,60</b>	<b>76.394.215,95</b>	<b>3.021.701,65</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>18.422.936,77</b>	<b>18.457.137,30</b>	<b>-34.200,53</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti.

I crediti sono conciliati con i residui attivi come segue:

Crediti dello stato patrimoniale +	3.498.658,95
Fondo svalutazione crediti +	3.621.694,58
Saldo Credito IVA al 31/12 -	0,00
Depositi postali +	58.598,68
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	1.869.524,30
Altri crediti non correlati a residui -	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	0,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>5.309.427,91</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi come segue:

Debiti dello Stato Patrimoniale +	7.448.078,36
Debiti di finanziamento -	1.946.197,47
Saldo IVA a debito -	737,93
Residui Titolo IV + interessi mutui +	0,00
Residuo Titolo V anticipazioni +	0,00
Impegni pluriennali Titolo III e IV -	0,00
Altri residui non connessi a debiti +	0,00
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>5.501.142,96</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale	€	7.969.873,89
AIlc	da permessi di costruire	€	93.910,26
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio	€	43.682.979,29
AIle	altre riserve indisponibili	€	2.470.999,63
AIIf	altre riserve disponibili	€	2.846.913,58
AIIf	Risultato economico dell'esercizio	€	1.063.097,55
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>58.127.774,20</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	328.262,78
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC	0,00
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>328.262,78</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.653.638,50	14.826.361,65	-172.723,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.016.885,04	13.772.731,05	244.153,99
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-88.638,16	-92.033,14	3.394,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	288.741,92	442.477,48	-153.735,56
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	441.945,41	288.375,96	153.569,45
IMPOSTE	215.705,08	207.289,68	8.415,40
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.063.097,55</b>	<b>1.485.161,22</b>	<b>-422.063,67</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di euro 1.063.097,55 rispetto all'esercizio 2020 di euro 1.485.161,22, si osserva che la diminuzione di euro 422.063,67 è essenzialmente attribuibile alla differenza fra i componenti positivi (A) e negativi (B) della gestione caratteristica, mentre le aree finanziaria (C), rettifiche (D) e straordinaria (E) sono complessivamente di importo corrispondente.



## **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 D.M. 01/08/2019 al punto 13.10 dell'allegato 4/1 e che la stessa contiene la descrizione dei criteri di valutazione adottati.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di Revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- l'assenza di anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali.

## **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.

Porcia, 08 aprile 2022

### **Il Collegio dei Revisori**

Minardi dott. Roberto	- Presidente
Deganis dott. Luciano	- Componente
Santini dott.ssa Isabella Antonia	- Componente

*Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi art.20 e 21 D.Lgs.82/2005*

# Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: BASTASIN NICOLETTA  
CODICE FISCALE: BSTNLT67E57G888R  
DATA FIRMA: 21/04/2022 11:22:44  
IMPRONTA: 2FD7EE641D4EAF42FC5E2F996210BA4BD315CC5E810A652503D59B65B785D64C  
D315CC5E810A652503D59B65B785D64C446DE05DA5D2F65F2D8E8AD20341311B  
446DE05DA5D2F65F2D8E8AD20341311B523C11A57913909232AE5048F9F1AF99  
523C11A57913909232AE5048F9F1AF99A2A2C45E6D7231F653516F286C4685C3

NOME: DELL'AGNESE FABIO  
CODICE FISCALE: DLLFBA69S24G888W  
DATA FIRMA: 03/05/2022 12:30:39  
IMPRONTA: 7F790DF84E8B15AA3707F6238C8BA828F3613DBCC970C15378BCAA7899CA7D2B  
F3613DBCC970C15378BCAA7899CA7D2BE71F934877A5721505BD0FF87F1598ED  
E71F934877A5721505BD0FF87F1598EDF16731545E713534D73E0725EF9F7DBF  
F16731545E713534D73E0725EF9F7DBF2F60AD15ED58759058EF11E12981C855

NOME: ROVER PAOLA  
CODICE FISCALE: RVRPLA66S69G888M  
DATA FIRMA: 03/05/2022 13:17:20  
IMPRONTA: 182D6AB2A25C49BBE220273C067C6BB1FABB00E75AEB2C1581C48A9E69334E95  
FABB00E75AEB2C1581C48A9E69334E957FD22737D7DD9CEAAC38B8EB3DEA5A14  
7FD22737D7DD9CEAAC38B8EB3DEA5A14E62A965B5E684BAB4DDF491970FA6452  
E62A965B5E684BAB4DDF491970FA64520E7BF906F7EAE29A2B0575BC21A07B99